



องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่

รับเลขที่... ๕๐๑

วันที่... ๑๑ มิ.ย. ๒๕๖๕

เวลา...

ที่ ตผ ๐๐๕๑.๕ ลบ/๒๔๔

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรี
ศาลากลางจังหวัดลพบุรี ถนนนารายณ์มหาราช
อำเภอเมืองลพบุรี จังหวัดลพบุรี ๑๕๐๐๐

๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่

อ้างถึง หนังสือที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ ที่ ลบ ๗๔๐๐๒/๖๔๑ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี
ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ เพื่อให้
ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่
ส่งมาด้วย

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่/ผู้ควบคุม
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

☒ เพื่อโปรดทราบ

☐ เห็นควรปิดประกาศและประชาสัมพันธ์ต่อไป

☐ แจ้งเวียนเพื่อทราบโดยทั่วกัน

☐ แจ้งเพื่อถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติต่อไป

☒ เห็นควรมอบ... กกกค... เพื่อดำเนินการ

☐ เห็นควรพิจารณาสั่งการ


(นายสำฤทธิ์ เดชผลิต)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวธนิดา พุทธรังษี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรี

โทร. ๐ ๓๖๗๗ ๐๒๐๕

โทรสาร ๐ ๓๖๗๗ ๐๒๑๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : lri@oag.go.th

บุษกร จันทิ
(นางบุษกร จันทิ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่

ทราบ



(นายสันติ จำปาแดง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่

(นางสาวธิดา วรญาโณ)

หัวหน้าสำนักปลัด

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่
อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบล ไผ่ใหญ่ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กำลังไต่สวนในกรณีในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด มียอดเงินฝากธนาคาร จำนวนเงิน 20,589,638.91 บาท ส่วนหนึ่งเป็นเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์เลขที่บัญชี 112-1-21994-2 ซึ่งมียอดตามบัญชีจำนวนเงิน 18,669,395.53 บาท จากการยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกับสถาบันการเงินมี ยอดจำนวน 18,744,247.13 บาท เกิดผลแตกต่างจำนวน 74,851.60 บาท ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ไว้ไม่ถูกต้อง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในความ ถูกต้อง ครบถ้วนของเงินฝากธนาคารดังกล่าว จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของ รายการเหล่านี้หรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต้องบแสดงฐานะ การการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐาน เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐาน การสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดง ความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง



อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวธนิดา พุทธิรังษี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรี

(นางสาวณภัทร พุ่มสัมฤทธิ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 28 มีนาคม 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	20,589,638.91
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	666,850.52
เงินลงทุนระยะสั้น	8	12,293,963.67
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>33,550,453.10</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	9	4,404,724.28
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	10	8,502,106.18
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>12,906,830.46</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>46,457,283.56</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสายสมร ปั่นเทียน)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางปรีชา สุทธิกร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่


(นายสันติ จำปาแดง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

(หน่วย : บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น

11

27,370.00

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

12

8,772.96

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

13

243,320.75

รวมหนี้สินหมุนเวียน

279,463.71

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

14

757,545.84

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

757,545.84

รวมหนี้สิน

1,037,009.55

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

31,636,985.02

เงินทุนสำรองเงินสะสม

12,475,206.35

รายได้สะสม

1,308,082.64

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

45,420,274.01

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

46,457,283.56

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสายสมร ปั่นเทียน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางปฐิษา สุทธิกร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่

(นายสันติ จำปาแดง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ (หน่วย : บาท)

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	16	759,194.37
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	13,956,287.56
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	9,872,101.80
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	19	486.11

รวมรายได้ 24,588,069.84

→ ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	7,364,945.70
ค่าตอบแทน	21	106,210.50
ค่าใช้สอย	22	3,562,908.41
ค่าวัสดุ	23	1,193,899.99
ค่าสาธารณูปโภค	24	469,382.77
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	7,367,351.33
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	6,330,193.63
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	114,701.00

รวมค่าใช้จ่าย 26,509,593.33

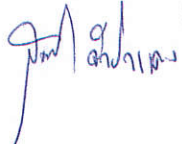
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน (1,921,523.49)

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (1,921,523.49)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสายสมร ปันเทียน)


(นางปฐวิศา สุทธิกร)


(นายสันติ จำปาแดง)

ผู้อำนวยการกองคลัง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท)
				รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้	15,736,330.98	12,293,963.67	-	28,030,294.65
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	17,801,124.95	181,242.68	1,325,957.51	19,308,325.14
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง	33,537,455.93	12,475,206.35	1,325,957.51	47,338,619.79
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	3,177.71	-	-	3,177.71
ปรับปรุงระหว่างปี	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(1,903,648.62)	-	(17,874.87)	(1,921,523.49)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	31,636,985.02	12,475,206.35	1,308,082.64	45,420,274.01

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสายสมร ปิ่นเทียน)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางปรีชา สุทธิกร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นายสันติ จำปาแดง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารตำบลไผ่ใหญ่ อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารตำบลไผ่ใหญ่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ รักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน ให้มีและบำรุงทางบกและทางน้ำ รักษาความสะอาดของถนน หรือทางเดินและที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัดมูลฝอยและ สิ่งปฏิกูล ป้องกันและระงับโรคติดต่อ ให้มีเครื่องใช้ในการดับเพลิง ให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น หน้าที่อื่นตามที่กฎหมายบัญญัติให้เป็นหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารตำบลไผ่ใหญ่ ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 5 ตำบลไผ่ใหญ่ อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 14) พ.ศ.2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผน และขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2554 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549

องค์การบริหารตำบล ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 24,117,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 23,600,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 8,022,740 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 6,667,200 บาท งบลงทุน จำนวน 2,655,000 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 815,000 บาท และงบกลาง จำนวน 5,932,060 บาท

องค์การบริหารตำบลไผ่ใหญ่ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 หน่วยงาน ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดน้ำจั้น ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการ เงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงาน การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท

0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบล 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

ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบล ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์(สุทธิ)	-	3,725,303.47	3,725,303.47
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)	-	13,079,780.12	13,079,780.12
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	1,174,512.04	(1,174,512.04)	-
รายการจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	2,772.00	(2,772.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	15,736,330.98	17,801,124.95	33,557,455.93
ทุนสำรองเงินสะสม	12,293,963.67	181,242.68	12,475,206.35

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดน้ำจั้น

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค.
งบแสดงฐานะการเงิน			
2563			
สินทรัพย์			
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	126,059.31	126,059.31
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์(สุทธิ)	-	1,199,898.20	1,199,898.20
หนี้สิน			
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	1,325,957.51	1,325,957.51

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

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความเสี่ยงสูง โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยรับรู้รายการวัสดุที่จัดซื้อ/จัดหาเป็นค่าใช้จ่าย และคำนวณราคาวัสดุคงเหลือด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร

- อาคารสำนักงาน	30 ปี
- อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	20 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน (ยกเว้นโทรศัพท์เคลื่อนที่ให้มีอายุการใช้งาน 4 ปี)	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า 20 ปี)	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร - เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร - เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน - เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี

ครุภัณฑ์โรงงาน - เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง - เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง - เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น ๆ	2 ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

5.5 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3 ปี
ถนนดิน	2 ปี
ถนนลูกรัง	2 ปี
ถนนหินคลุก	2 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	
- รางระบายน้ำ	3 ปี
- ท่อส่งน้ำ	3 ปี
- ที่ทำการร้านชุมชน	15 ปี

- ศาลาเอนกประสงค์	15 ปี
- ระบบประปาหมู่บ้าน	15 ปี
- สะพานไม้	3 ปี
- อื่นๆ	3 ปี

5.6 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ที่เกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ ซึ่งมีอายุการจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี

5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในงวดบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน โดยจะจ่ายเงินในงวดบัญชีต่อไป ถือเป็นหนี้สินของกิจการในงวดบัญชีปัจจุบัน จะต้องบันทึกบัญชีโดย เดบิต ค่าใช้จ่าย และเครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

5.8 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนหรือจ่ายคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนหรือจ่ายคืน เกินกว่า 1 ปี เช่นเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

5.10 เงินสะสม

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

5.11 เงินทุนสำรองเงินสะสม

เงินทุนสำรองเงินสะสม หมายถึง ยอดเงินสะสมที่กั้นไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรักษาเสถียรภาพการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

5.12 รายได้สะสม

รายได้สะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณของหน่วยงานภายใต้สังกัด

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด รายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้ เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี เช่น รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

5.17 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน โดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้นโดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.20 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน	19,704,965.71
เงินฝากกระทรวงการคลัง	884,673.20
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>20,589,638.91</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	590,000.00
รายได้ค้างรับ	37,273.96
เงินรอรับคืน	36.56
รวม	<u>627,310.52</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	39,540.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	39,540.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>666,850.52</u>

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	490,000.00		100,000.00	590,000.00

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	39,540.00			39,540.00

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
เงินฝากประจำ	12,293,963.67
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	12,293,963.67

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)
ที่ดิน	375,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5,980,973.33
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,196,560.47)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	2,784,412.86
ครุภัณฑ์	1,780,278.93
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(534,967.51)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,245,311.42
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	4,404,724.28

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)
ถนน	24,282,570.20
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(16,573,197.61)
ถนน (สุทธิ)	40,855,767.81
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3,006,298.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,213,564.41)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	5,219,862.41
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	46,075,630.22

หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
เจ้าหนี้การค้า	27,370.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	27,370.00

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย : บาท)
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	8,772.96
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>8,772.96</u>

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากอื่น	109,901.75
เงินประกันสัญญา	107,715.00
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	25,704.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>243,320.75</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	746,545.84
เงินประกันสัญญา	11,000.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>757,545.84</u>

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง

รวม

504,433.20

504,433.20

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาทรัพย์สิน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

(โครงการวิจัยเพื่อศึกษาความพึงพอใจคุณภาพการให้บริการงานบริการต่อประชาชน) จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี

รวม

25,000.00

25,000.00

(หน่วย : บาท)

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	15,411.30
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,386.00
รายได้ค่าปรับ	4,758.00
รายได้ใบอนุญาต	213.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	149,362.75
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	583,655.00
รายได้อื่น	1,294.43
รายได้จากค่าเช่า	3,600.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>759,680.48</u>

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	339,244.09
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,053,477.03
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,205,640.75
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	35,221.88
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,029,832.95
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	41,840.56
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	11,204.30
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	239,826.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>13,956,287.56</u>

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย : บาท)
รายได้จากการอุดหนุนหน่วยงานอื่น	99,488.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	9,772,613.80
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>9,872,101.80</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย : บาท)

รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน

486.11

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

486.11

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

3,493,891.70

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)

1,786,500.00

เงินประจำตำแหน่ง

213,510.00

ค่าจ้าง

551,610.00

เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

216,910.00

เงินช่วยพิเศษ

31,510.00

เงินค่าครองชีพ

64,770.00

เงินช่วยการศึกษาบุตร

28,500.00

เงินวิทยฐานะ

17,653.00

เงินสมทบ กบท.

296,520.00

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

25,968.00

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

1,712.00

ค่าเช่าบ้าน

210,328.00

เงินเพิ่ม

71,390.00

โบนัส

354,173.00

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

7,364,945.70

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

7,990.50

ค่าตอบแทนอื่น

61,900.00

ค่าตอบแทนอาสาสมัคร

36,320.00

รวมค่าตอบแทน

106,210.50

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	567,308.00
ค่าเบี้ยเลี้ยง	62,400.00
ค่าที่พัก	11,200.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	95,220.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,583,496.76
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	101,911.70
ค่าจ้างเหมาบริการ	804,328.50
ค่าเช่า	20,500.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	106,737.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	4,300.00
ค่าประชาสัมพันธ์	12,658.00
ค่าเบี้ยประกันภัย	625.95
ค่าใช้สอยอื่น	192,222.50
รวมค่าใช้สอย	<u>3,562,908.41</u>

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัวสำหรับผู้ติดเชื้อโควิด(covid 19)เป็นค่าอาหารว่างและ
เครื่องดื่มสำหรับผู้ติดเชื้อโควิดระดับตำบล จำนวนเงิน 140,172 บาท

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

ค่าวัสดุทั่วไป	1,093,144.59
ค่าวัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	100,755.40
รวมค่าวัสดุ	<u>1,193,899.99</u>

หมายเหตุ เงินช่วยเหลือมาตรการป้องกันโควิด-19 เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อ วัสดุอุปกรณ์ ที่ใช้
สำหรับการป้องกันโรคโควิด เช่น หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ น้ำยาฆ่าเชื้อถุงมือ
จำนวนเงิน 123,063.40บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ใหญ่ อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดลพบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

ค่าไฟฟ้า	397,672.74
ค่าโทรศัพท์	15,472.03
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	50,408.00
ค่าบริการไปรษณีย์	5,830.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>469,382.77</u>

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	372,835.60
ครุภัณฑ์	240,841.79
ถนน	6,591,952.26
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	161,721.68
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>7,367,351.33</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	505,118.15
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	120,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,038,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	505,975.48
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	4,500.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือตามมาตรการของภาครัฐ	136,500.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>6,330,193.63</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>6,330,193.63</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายอื่น	111,226.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	3,475.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>114,701.00</u>

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายอื่นมีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อโควิด (covid19)

จำนวน 30,345.00 บาท