



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

สำเนาถูกต้อง

(นางจิวนันต์ ไสธานิช)

นักวิชาการเงินและบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจ เงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิม ถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับ รายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว เป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา

สำเนาถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิวันต์ ไสธานิช)
นักวิชาการเงินและบัญชี



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าว ไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

Quibler

สำเนาถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิรนันต์ ไสรานิช)
นักวิชาการเงินและบัญชี



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาววณิดา พลฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

(นางอุไรวรรณ หุ่นนุ่ม)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

(นางจิวนันต์ โสรานิช)

นักวิชาการเงินและบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	18,093,654.52
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	361,655.19
เงินลงทุนระยะสั้น	8	5,148,630.70
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	424,702.24
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,311.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>24,029,953.65</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	5,637.26
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	5,626,192.79
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	29,321,622.95
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>34,953,453.00</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>58,983,406.65</u></u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สำเนาถูกต้อง


(นางจิรวัฒน์ โสธานิข)
นักวิชาการเงินและบัญชี


(นางสาวสุวารี ต้นสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายธวัฒน์ จันเซ่ง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้


(นายธวัฒน์ จันเซ่ง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	96,003.48
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	72,100.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		168,103.48
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	1,090,994.95
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,090,994.95
รวมหนี้สิน		1,259,098.43
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		41,341,382.29
เงินทุนสำรองเงินสะสม		14,355,848.09
รายได้สะสม		2,027,077.84
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		57,724,308.22
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		58,983,406.65

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สำเนาถูกต้อง



(นางจิรนนต์ ไสธานีข)
นักวิชาการเงินและบัญชี



(นายชววัฒน์ จันเช่ง)


(นางสาวสุวาริ ดันสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายชววัฒน์ จันเช่ง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	18	1,802,018.82
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	15,943,140.46
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	13,163,261.06
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานใต้สังกัด	21	1,399.10
รวมรายได้		30,909,819.44
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	10,797,754.25
ค่าใช้สอย	23	1,373,960.44
ค่าวัสดุ	24	1,585,487.47
ค่าสาธารณูปโภค	25	272,893.55
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	6,380,993.51
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	27	8,807,409.62
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	368,724.92
รวมค่าใช้จ่าย		29,587,223.76
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		1,322,595.68

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สำเนาถูกต้อง


(นางจิวันต์ ไสธานีช)
นักวิชาการเงินและบัญชี


(นางสาวสุวารี ตันสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายธวัช จันเซ่ง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้


(นายธวัช จันเซ่ง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม	4,083,090.46	13,944,481.11	-	18,027,571.57
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	36,178,556.32	213,393.56	2,015,226.93	38,407,176.81
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	40,261,646.78	14,157,874.67	2,015,226.93	56,434,748.38
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
ปรับปรุงระหว่างปี	(34,397.54)	1,361.70	-	(33,035.84)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	1,114,133.05	196,611.72	11,850.91	1,322,595.68
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	41,341,382.29	14,355,848.09	2,027,077.84	57,724,308.22

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สำเนาถูกต้อง

(นางจิวิณ์ต์ ไสธานิช)
นักวิชาการเงินและบัญชี

(นางสาวสุวารี ตันสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายธวัช จันแข่ง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้

(นายธวัช จันแข่ง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ มีหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม โดยการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้ ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 4 ถนนควนตอ - บ้านควน อำเภอเมือง จังหวัดตรัง ห่างจากที่ว่าการอำเภอเมือง ไปทางทิศตะวันออกระยะทางประมาณ 8 กิโลเมตร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พ.ร.บ.สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล 2537 (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 7 พ.ศ.2562) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561 เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 33,670,600.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 32,922,700.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 10,966,500.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 8,270,763.- บาท งบลงทุน จำนวน 4,379,400 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,275,000.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 0 บาท และงบกลาง จำนวน 8,778,937.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโคกพิกุล ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

(นางจิวันดี ไสธานิช)

นักวิชาการเงินและบัญชี

1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้ 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 องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

สำเนาถูกต้อง



(นางจิวนันต์ ไสธานิช)
นักวิชาการเงินและบัญชี

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		4,584,936.69	4,584,936.69
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		30,384,389.43	30,384,389.43
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	1,422,623.76	(1,422,623.76)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	4,083,090.46	36,178,556.32	40,261,646.78
ทุนสำรองเงินสะสม	13,944,481.11	213,393.56	14,157,874.67

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโคกพิบูล

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	2,015,226.93	2,015,226.93
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	-	2,015,226.93	2,015,226.93

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



(นางจีวันนัต โสธานีช)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงานโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

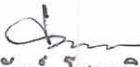
5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด ซึ่งได้กำหนดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)		สำเนาถูกต้อง	อัตราร้อยละ
ปีที่ 2			20
ปีที่ 3 - 5	(นางจิรวัฒน์ โสธานิช)		50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	นักวิชาการเงินและบัญชี		100

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาศค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินล่วงหน้าไปแล้ว แต่ยังไม่ได้รับบริการหรือรับบริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่จ่ายไป ดังนั้น ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจึงเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนี้ส่วนหนึ่ง และเหลืออีกส่วนหนึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีถัดไป

5.6 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ - ระยะเวลา หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระเงินเป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคามันหักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้ ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2562

ประเภทสินทรัพย์

อายุการใช้งานที่ อบต.กำหนด (ปี)

อาคารสำนักงาน

อาคารสำนักงาน 30

อาคารเพื่อประโยชน์อื่น 20

ส่วนปรับปรุงอาคาร 20

สิ่งปลูกสร้าง

ลานกีฬา 20

เหมืองดาด 15

หอกระจายข่าว 15

ห้องน้ำ 20

โรงจอดรถ 20

ป้าย 5

ครุภัณฑ์สำนักงาน

โต๊ะทำงาน 7

โต๊ะคอมพิวเตอร์ 4

โต๊ะประชุม 4

โต๊ะพับ 5

เก้าอี้สำนักงาน 3

เก้าอี้ประชุม 3

เก้าอี้พลาสติก 3

สำเนาถูกต้อง


(นางจิรวัฒน์ โสรณนิช)
นักวิชาการเงินและบัญชี

ประเภทสินทรัพย์
ครุภัณฑ์สำนักงาน

อายุการใช้งานที่ อบต.กำหนด (ปี)

ชุดรับแขก	5
ตู้নিরায়	12
เครื่องคำนวณไฟฟ้า	3
เครื่องถ่ายเอกสาร	5
เครื่องโทรสาร	3
เครื่องปรับอากาศ	8
ตู้ชุมสายโทรศัพท์	8
เครื่องโทรศัพท์	3
พัดลม	3
เครื่องเจาะกระดาษ	5
โต๊ะหมู่บูชา	7
ชุดรีลรอยล์	3
โพงเดี่ยว	5
กล่องวงจรปิด	5
ชุดเฉลิมพระเกียรติ	3
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	
รถยนต์	15
รถบรรทุกขยะ	10
รถจักรยานยนต์	10
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	
วิทยุ	5
เครื่องเสียง	5
โทรทัศน์	5
ลำโพง	5
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	
กล่องดิจิตอล	5
เครื่องฉายภาพ	5
จอรับภาพ	5
ครุภัณฑ์การเกษตร	
ปั้มน้ำ,เครื่องสูบน้ำ	2
รถไถ	7
ครุภัณฑ์โรงงาน	
สว่าน	3
เครื่องเชื่อม	3
หินเจีย	3
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
บันได	2

สำเนาถูกต้อง

(นางจิรวัฒน์ โสธานิช)
นักวิชาการเงินและบัญชี

ครุภัณฑ์สำรวจ	
กล้องระดับ	5
ตลับเทป	5
ไม้สตาฟ	5
เครื่องหาพิกัด	5
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	
เครื่องพ่นหมอกควัน	5
เตียงนอนอนามัย	7
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	
เครื่องคอมพิวเตอร์	3
เครื่องปริ้นเตอร์เลเซอร์	3
เครื่องสำรองไฟฟ้า	3
ชุดชาร์จ	3
ครุภัณฑ์การศึกษา	
เครื่องเล่นสนาม	3
โทรทัศน์ แอลอีดี	3
เครื่องรับสัญญาณดาวเทียม	3
ชุดรับสัญญาณโทรทัศน์ผ่านดาวเทียม	3
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	
เครื่องตัดหญ้า	3
เครื่องทำน้ำร้อนเย็น	3
ผ้าปูโต๊ะ	3
ตู้เย็น	5
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	
อุปกรณ์ดนตรี เช่น กลอง	2
ครุภัณฑ์สนาม	
ต้นไม้	3
ครุภัณฑ์อื่น	
บอร์ด	2
เวที	8
แผงไฟหยุดตรวจ	5
ประปา (ปั๊มสูบน้ำจ่ายสารเคมี)	5

สำเนาถูกต้อง

(นางจิรวัฒน์ ไสรานิช)
นักวิชาการเงินและบัญชี

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (คูตารางการกำหนดการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งานที่ อบต.กำหนด (ปี)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	
ถนนคอนกรีต/ยกระดับ	15
ถนนลาดยาง/ยกระดับ	5
ถนนแอสฟัลต์	3
ถนนพาราแอสฟัลต์	3
ถนนแอสฟัลต์ติก	5
ถนนพาราแอสฟัลต์ติก	5
การ์ตเลน	5
ถนนลูกรัง/หินคลุก/ซ่อมแซมปรับปรุงถนน	2
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30
เขื่อนปูน	50
ห้วยหนอง คลอง บึง ขุดลอก	2
เรียงหิน	5
พังก้าน้ำ	5
คูระบายน้ำ	10
ขุดเจาะบ่อบาดาล	8
ประปา ปรับปรุงประปา	10
ขยายเขตไฟฟ้า	15
หอลัง	10
ประตูละบายน้ำ	5
ปรับปรุงท่อเมนระบบประปา	5

สำเนาถูกต้อง

(นางจิรนันต์ โสธานิช)
นักวิชาการเงินและบัญชี

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากประกันสัญญาที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา เงินรับฝากเงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลัง ปีงบประมาณ 2565

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้จัดเก็บเอง จากรายได้ ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากประปา รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่ได้รับจากรัฐบาล เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไป ตามอำนาจหน้าที่ และการกิจการถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุน เฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุน จากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป เป็นต้น

สำเนาถูกต้อง



(นางจิรวัฒน์ โสธานีช)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน

9,555,784.66

เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน

8,537,869.86

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

18,093,654.52

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

274,182.94

รายได้ค้างรับ

28,093.84

รวม

302,276.78

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

85,241.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

14,374.33

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(40,236.92)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

59,378.41

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

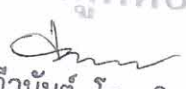
361,655.19

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	22,549.04			22,549.04

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564			38,465.00	38,465.00
ปี 2563			794.00	794.00
ปี 2562			4,340.00	4,340.00
ปี 2561			5,378.00	5,378.00
ปี 2560			2,487.00	2,487.00
ปี 2559			7,221.00	7,221.00
ปี 2558			8,514.00	8,514.00
ปี 2557			12,493.00	12,493.00
ปี 2556			5,549.00	5,549.00

สำเนาถูกต้อง

(นางจิรวัฒน์ โสธานิข)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

5,148,630.70

5,148,630.70

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

424,702.24

424,702.24

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

1,311.00

1,311.00

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

279,820.20

274,182.94

5,637.26

5,637.26

สำเนาถูกต้อง



(นางจิรนนท์ โสธานิข)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

ครุภัณฑ์

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

(หน่วย : บาท)

8,158,758.74

(3,928,644.04)

4,230,114.70

2,721,375.00

(1,325,296.91)

1,396,078.09

5,626,192.79

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

ถนน	29,077,378.37
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(9,635,039.38)
ถนน (สุทธิ)	19,442,338.99
สะพาน	4,926,142.38
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(424,195.60)
สะพาน (สุทธิ)	4,501,946.78
เขื่อน	880,426.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(359,830.58)
เขื่อน (สุทธิ)	520,595.42
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	12,368,200.74
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(7,511,458.98)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	4,856,741.76
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	29,321,622.95

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	70,465.36
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	10,098.12
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	15,440.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	96,003.48

สำเนาถูกต้อง

(นางจิวนันต์ ไสธานิช)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินประกันสัญญา	72,100.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	72,100.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

985,869.95

เงินประกันสัญญา

105,125.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

1,090,994.95

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

(หน่วย : บาท)

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

1,093,500.00

รวม

1,093,500.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

สำเนาถูกต้อง



(นางจิวนันต์ ไสธานิข)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษี	367,492.57
รายได้ค่าธรรมเนียม	250,940.32
รายได้ค่าปรับ	10,700.00
รายได้ใบอนุญาต	130.00
รายได้ดอกเบี้ย	118,679.67
รายได้อื่น	1,054,076.26
รวมรายได้จัดเก็บเอง	1,802,018.82

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์	397,007.14
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,237,566.41
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,019,342.27
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	60,210.94
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,716,350.33
รายได้ค่าภาคหลวงแร่และค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	36,404.86
ค่าภาคหลวงแร่	28,482.54
ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	20,498.97
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,427,277.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	15,943,140.46

สำเนาถูกต้อง

(นางจิรนันต์ โสธานีช)

นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	13,092,377.06
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	48,384.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	22,500.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	13,163,261.06

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย : บาท)

รายได้อื่น

1,399.10

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อบท.

1,399.10

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

5,355,726.00

เงินประจำตำแหน่ง

216,000.00

ค่าล่วงเวลา

61,140.00

ค่าจ้าง

280,020.00

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)

1,587,146.00

เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2,214,297.00

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

74,143.00

ค่าเช่าบ้าน

452,000.00

เงินเพิ่ม

3,480.00

เงินสมทบ กบท.

333,188.00

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

3,889.00

เงินช่วยการศึกษาบุตร

61,159.25

เงินค่าครองชีพ

155,566.00

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

10,797,754.25

สำเนาถูกต้อง



(นางจิรนนท์ ไสธานีช)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	207,553.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	70,399.79
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	312,700.75
ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงภูมิทัศน์	11,700.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	157,521.90
ค่าจ้างเหมาบริการ	432,025.00
ค่าธรรมเนียม	20,670.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	16,800.00
ค่ารับรองและพิธีการ	5,020.00
ค่าประชาสัมพันธ์	126,120.00
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	13,450.00
รวมค่าใช้สอย	<u>1,373,960.44</u>

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

สำเนาถูกต้อง

(หน่วย : บาท)

ค่าวัสดุทั่วไป	426,243.25
ต้นทุนขาย-สินค้าและบริการ	1,159,244.22
รวมค่าวัสดุ	<u>1,585,487.47</u>

(นางจีวันันต์ โสธานิข)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

ค่าไฟฟ้า	183,050.47
ค่าโทรศัพท์	3,043.08
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	80,678.00
ค่าบริการไปรษณีย์	6,122.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>272,893.55</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงใต้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

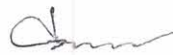
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	375,265.95
ครุภัณฑ์	456,964.12
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,548,763.44
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>6,380,993.51</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	29,903.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,976,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,740,806.62
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	28,500.00
ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ของ อปท.	31,500.00
รวมค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>8,807,409.62</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>8,807,409.62</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางจีวันนัต โสธานิช)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

หนี้สงสัยจะสูญ	40,236.92
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	244,500.00
เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	83,988.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>368,724.92</u>