



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ
ประจำปีงบประมาณ 2564

อาศัยตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 72 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลรัฐธรรมนูญ ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยสาธารณชนทราบรวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์ ได้ดำเนินจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ 2564 เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงรายงานให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์ เป็นเวลา 30 วัน เพื่อเปิดเผยให้ประชาชนได้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 1 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2565

(นายธีรวัฒน์ โครตศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลกุ้งสำราญ
อำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลกุสันทรรัตน์

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลกุสันทรรัตน์ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลกุสันทรรัตน์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม



มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้ อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นางสาวขวัญลักษณ์ ฉิมทับ

(นางสาวขวัญลักษณ์ ฉิมทับ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม

นางสาวจิรภิญญา พรจำศิลป์

(นางสาวจิรภิญญา พรจำศิลป์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลกุสันทรรัตน์ อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)


	หมายเหตุ	2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	6,687,507.55
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	987,326.44
เงินลงทุนระยะสั้น	8	3,442,262.73
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	15,935.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		11,133,031.72
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	10	4,171,783.03
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	11	9,938,864.25
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		14,110,647.28
รวมสินทรัพย์		25,243,679.00


รวมสินทรัพย์

25,243,679.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้




(นางบำเพ็ญ บุตรวิเศษ)


(นางบำเพ็ญ บุตรวิเศษ)


(นายธีรวัฒน์ โคตรศักดิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน นายกองการบริหารส่วนตำบลกุสันทรรัตน์
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุสันทรรัตน์

องค์การบริหารส่วนตำบลกุ้งสันตรัตน์ อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	3,725.14
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	13	12,264.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	521,924.24
รวมหนี้สินหมุนเวียน		537,913.38
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,136,457.30
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,136,457.30
รวมหนี้สิน		1,674,370.68
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		17,983,608.28
เงินทุนสำรองเงินสะสม		4,980,295.59
รายได้สะสม		605,404.45
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		23,569,308.32
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		25,243,679.00

ด.ล.ม.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางบำเพ็ญ บุตรวิเศษ)


(นางบำเพ็ญ บุตรวิเศษ)


(นายธีรวัดณ์ โคตรศักดิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุ้งสันตรัตน์
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุ้งสันตรัตน์

องค์การบริหารส่วนตำบลกุสันทรรัตน์ อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564


	หมายเหตุ	2564
(หน่วย : บาท)		
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	16	202,046.59
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	14,660,208.76
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	18,905,851.33
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	19	1,429.75
รวมรายได้		33,769,536.43
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	10,708,611.21
ค่าตอบแทน	21	149,250.00
ค่าใช้จ่ายสอย	22	3,916,950.71
ค่าวัสดุ	23	896,578.00
ค่าสาธารณูปโภค	24	302,194.88
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	1,033,614.28
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	26	8,367,814.91
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	80,000.00
รวมค่าใช้จ่าย		25,455,013.99
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		8,314,522.44

ก.ก.ก.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางบำเพ็ญ บุตรวิเศษ)

ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นางบำเพ็ญ บุตรวิเศษ)
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุสันทรรัตน์


 (นายธีรวัฒน์ โคตรศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุสันทรรัตน์

องค์การบริหารส่วนตำบลภูสัณฑ์ อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุน	(หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	2,924,996.95	3,685,894.37	-	6,610,891.32	
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	8,393,839.61	69,728.52	824,600.03	9,288,168.16	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	11,318,836.56	3,755,622.89	824,600.03	15,899,059.48	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564					
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	26.18	-	-	26.18	
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	
ปรับปรุงระหว่างปี	(275,066.45)	-	(369,233.33)	(644,299.78)	
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	6,939,811.99	1,224,672.70	150,037.75	8,314,522.44	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	17,983,608.28	4,980,295.59	605,404.45	23,569,308.32	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



 (นางบำเพ็ญ บุตรวิเศษ)

ผู้อำนวยการกองคลัง



 (นายธีรวัฒน์ โคตรศักดิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลภูสัณฑ์

๓๕๓

องค์การบริหารส่วนตำบลกุ้งสำริด อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกุ้งสำริดมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภชนาการ สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลกุ้งสำริด ตั้งอยู่บ้านเลขที่ 107 หมู่ที่ 2 ตำบลกุ้งสำริด อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม 44180

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

องค์การบริหารส่วนตำบลกุ้งสำริด ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 33,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 31,161,280 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,692,400 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 8,858,600 บาท งบลงทุนจำนวน 3,303,600 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,480,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000 บาท และงบกลาง จำนวน 7,645,400 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลกุ้งสำริด มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กุโนนเมือง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรหน่วยงาน ภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ 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

กสท

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์			
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	3,999,468.34	3,999,468.34
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)	-	3,999,243.00	3,999,243.00
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	464,856.79	(464,856.79)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	2,924,996.95	8,393,839.61	11,318,836.56
ทุนสำรองเงินสะสม	3,685,894.37	69,728.52	3,755,622.89

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกุโนนเมือง			
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
หนี้สิน	-	825,106.13	825,106.13
ส่วนของทุน	-	506.10	506.10
ส่วนของทุน	-	824,600.03	824,600.03

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 ตราพัต ธนาณัติ และเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้เงินฝากสถาบันการเงิน

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้หมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงิน และจะได้รับเงิน ในงวดบัญชีถัดไป เช่น ดอกเบี้ยค้างรับจากเงินฝากสถาบันการเงิน

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน เงินลงทุนจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ดิฉัน

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่หน่วยงานและได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่า ต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณที่ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุใช้ประโยชน์ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์ ลงวันที่ 27 เดือน กันยายน พ.ศ. 2564 ดังนี้

อาคารถาวร	40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	25 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า)	10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี

กสิกร

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีมีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดี การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคู่สันตรัตน์ ลงวันที่ 27 เดือน กันยายน พ.ศ. 2564 ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือน กันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

5.9 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจัดสรรมาในรูปแบบเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์แล้วเหลือจ่ายแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0816.2/ว 979 ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2564 เรื่องการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2564 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สำหรับ

ค.ก.น.

การดำเนินงานโครงการเยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมและผู้ประกอบการผลิตนม พลิกฟื้นเศรษฐกิจภาคการเลี้ยงโคนมและผลิตภัณฑ์นม

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ เงินมัดจำประกันสัญญาครบกำหนดจ่ายเงินภายใน ปี 2565

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่มีระยะส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายเงินหลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลภูสันตรัตน์จัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้จากเงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

ค.ค.ค.

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	6,687,507.55
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6,687,507.55

รายละเอียดเงินฝากสถาบันการเงินมีรายละเอียดดังนี้

เงินฝากกระแสรายวัน ธนาคาร กรุงไทย เลขที่บัญชี 04236013096 เป็นเงิน 246,897.00 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ ธนาคาร ธกส. เลขที่บัญชี 020060543470 เป็นเงิน 128,457.30 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ ธนาคาร ธกส. เลขที่บัญชี 946850325 เป็นเงิน 5,792,815.47 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ ธกส. (ศพด.กุนนเมือง) เลขที่บัญชี 019468501347 เป็นเงิน 519,337.78 บาท

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	980,000.00
รายได้ค้างรับ	7,326.44
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	987,326.44

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	-	-	980,000.00	980,000.00

ลูกหนี้หมุนเวียน เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน 980,000.- บาท
มีเงินให้กู้ยืมก่อน ปีงบประมาณ 2564 จำนวน 1 ราย โดยได้แจ้งยืนยันยอดลูกหนี้คงเหลือ จำนวน 24,000.-บาท
ต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 16,000.- บาท องค์การบริหารส่วนตำบลกุสันดรรัตน์อยู่ระหว่างดำเนินการ
ตรวจสอบข้อเท็จจริงของคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง

กสิณ

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินฝากประจำ	3,442,262.73
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	3,442,262.73

เงินฝากประจำ - ระยะสั้น ธนาคารออมสิน เลขที่บัญชี 342830019341
จำนวนเงิน 3,442,262.73 บาท

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
	2564
วัสดุคงคลัง	15,935.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	15,935.00

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
	2564
ที่ดิน	200,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,345,020.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,323,192.99)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	3,021,827.01
ครุภัณฑ์	1,278,250.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(328,293.98)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	949,956.02
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	4,171,783.03

ค.สิงห์

หมายเหตุ 11	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
		2564
	ถนน	10,389,243.00
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(886,611.05)
	ถนน (สุทธิ)	<u>9,502,631.95</u>
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	466,900.00
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(30,667.70)
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>436,232.30</u>
	รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>9,938,864.25</u></u>
หมายเหตุ 12	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
		2564
	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	3,725.14
	รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u><u>3,725.14</u></u>
หมายเหตุ 13	รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง	(หน่วย:บาท)
		2564
	เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	12,264.00
	รวมรายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง	<u><u>12,264.00</u></u>
หมายเหตุ 14	เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
		2564
	เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	3,290.07
	เงินรับฝากอื่น	342,434.17
	เงินประกันสัญญา	176,200.00
	รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u><u>521,924.24</u></u>

๑๖๖๓

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,108,457.30
เงินประกันสัญญา	28,000.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,136,457.30</u>

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษี	29,437.44
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,999.50
รายได้ใบอนุญาต	15,220.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	44,949.65
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	40.00
รายได้อื่น	110,400.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>202,046.59</u>

หมายเหตุ 17 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	1,117,165.64
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,510,419.06
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,563,618.07
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	69,472.21
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,040,970.67
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	25,594.29
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	16,787.82
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	315,181.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้ขาดาล	1,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>14,660,208.76</u>

๓๑/๑๒/๖๓

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	12,504,187.33
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	41,664.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	6,360,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>18,905,851.33</u>
หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ	(หน่วย:บาท)
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	1,429.75
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>1,429.75</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงาน	
ภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>1,429.75</u>
หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,514,691.06
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,627,200.00
เงินประจำตำแหน่ง	166,250.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,035,180.00
เงินค่าครองชีพ	59,080.00
โบนัส	449,439.15
เงินช่วยการศึกษาบุตร	58,890.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	388,744.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	30,238.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,093.00
ค่าเช่าบ้าน	334,806.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>10,708,611.21</u>

๓๑/๗/๖๒

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	102,000.00
ค่าตอบแทนอื่น	47,250.00
รวมค่าตอบแทน	149,250.00

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	91,200.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	70,168.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	727,644.71
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	90,226.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,764,700.00
ค่าธรรมเนียม	27,240.00
ค่าวิจัยและการพัฒนา	20,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	2,500.00
ค่าใช้สอยอื่น	56,772.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	66,500.00
รวมค่าใช้สอย	3,916,950.71

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าวัสดุใช้ไป	862,578.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	34,000.00
รวมค่าวัสดุ	896,578.00

ค่าวัสดุใช้ไป ในจำนวนเงิน 862,578.00 บาท มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 เกี่ยวกับการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ ในการควบคุมป้องกันโรคโควิด-19 จำนวน 76,500.00 บาท

ค.ก.ช.

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,211,324.70
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	41.79
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	130,295.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,157,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	664,953.42
ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	203,500.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	8,367,814.91
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	8,367,814.91

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 130,295.00 บาท มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 รายละเอียดดังนี้

1. ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ การควบคุม ป้องกันโรคติดเชื้อโควิด 19 (ชุดเซ็ทอุปกรณ์ป้องกันเชื้อ) จำนวน 19,000.00 บาท
2. ค่าจัดซื้อวัสดุเพื่อบริโภค ในการประกอบถุงยังชีพ เพื่อควบคุมป้องกันแก่ผู้ที่ได้รับผลกระทบการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อโควิด 19 จำนวน 58,800.00 บาท
3. จัดซื้ออุปกรณ์ ในการจัดตั้งศูนย์ (Community Isolation) จำนวน 52,495.00 บาท

ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 203,500.00 บาท มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด 19 เป็นค่าจัดซื้อ เคมีภัณฑ์วัสดุอุปกรณ์ ในการควบคุมโรค จำนวน 23,500.00 บาท

ศ.วิทย์

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายอื่น	80,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>80,000.00</u>

หมายเหตุ 28 ภาระผูกพัน	(หน่วย:บาท)
	2564
ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	
สัญญาที่ยังไม่รับรู้	
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,784,000.00
รวม	<u>1,784,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

ค.ด.ง.ม.