



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

ที่ พง ๗๑๙๐๒/๑๐๔

วันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของ สตง.

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินให้ กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การให้การให้นำส่ง คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา ได้ตรวจสอบและรับรองรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา เรียบร้อยแล้ว และแจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอยทราบเมื่อวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ รายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ เห็นควรปิดประกาศสำเนารายงานงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอยและเผยแพร่ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พร้อมนำส่งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นางวลัยพร ยิ่งยวด)
นักวิชาการคลัง

(นางสาววิวรรณ บำรุงกุล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
หัวหน้าฝ่ายการเงิน

(นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวิโรธ ขนบแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

(นายสุภโชค จุ่มชวย)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

- อภน. เถว
- ใจปรกม.

(นายสมบัติ จินดาพล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

สำเนาฉบับ

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย เรื่อง รายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินให้ กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และเปิดเผยต่อสาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา ได้ตรวจสอบและรับรองรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย เรียบร้อยแล้ว และได้แจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอยทราบเมื่อวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ จึงขอปิดประกาศรายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ เดือนมีนาคม พ.ศ.๒๕๖๕

(นายสมบัติ จินดาพล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

| | |
|---------------|----------|
| ร่าง/พิมพ์ | |
| ตรวจ/ทาน | ๑-๗.๑-๖๕ |
| ออก/ส่ง | |
| รอง ปลัด อบต. | |
| ปลัด อบต. | |

สำเนาฉบับ

ที่ พง ๗๑๙๐๒ /๖๓๒

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย
ต.โคกกลอย อ.ตะกั่วทุ่ง จ.พังงา ๘๒๑๔๐

๕ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตามมาตรา ๗๒

เรียน คลังจังหวัดพังงา

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด
๒.รายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามมาตรา ๗๒ สำนักตรวจเงิน
แผ่นดินจังหวัดพังงา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลโคกกลอยเสร็จแล้ว นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย ขอส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ พร้อม
รายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายสมบัติ จินดาพล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

โทร./โทรสาร ๐-๗๖๕๕-๑๙๖๓

Website :www.kokkloy.go.th

| | |
|-------------------|---|
| ร่าง/พิมพ์..... |  |
| ตรวจ/ทาน..... |  |
| ผอ.กองคลัง..... |  |
| รอง ปลัด อบต..... |  |
| ปลัด อบต..... |  |

"ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม"

สำเนาฉบับ

ที่ พง ๗๑๙๐๒ / ๑๓๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

ต.โคกกลอย อ.ตะกั่วทุ่ง จ.พังงา ๘๒๑๔๐

๗ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตามมาตรา ๗๒

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด
๒.รายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามมาตรา ๗๒ สำนักตรวจเงิน
แผ่นดินจังหวัดพังงา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลโคกกลอยเสร็จแล้ว นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย ขอส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ พร้อม
รายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมบัติ จินดาพล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

โทร./โทรสาร ๐-๗๖๕๘-๑๙๖๓

Website :www.kokkloy.go.th

| | |
|---------------|----------|
| ร่าง/พิมพ์ | |
| ตรวจ/ทาน | ๕-๗.๓.๖๕ |
| ผอ.กองคลัง | |
| รอง ปลัด อบต. | |
| ปลัด อบต. | |

"ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม"

สำเนาฉบับ

ที่ พง ๗๑๙๐๒ /๑๓๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

ต.โคกกลอย อ.ตะกั่วทุ่ง จ.พังงา ๘๒๑๔๐

๗ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตามมาตรา ๗๒

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด
๒.รายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามมาตรา ๗๒ สำนักตรวจเงิน
แผ่นดินจังหวัดพังงา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลโคกกลอยเสร็จแล้ว นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย ขอส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ พร้อม
รายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมบัติ จินดาพล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

โทร./โทรสาร ๐-๗๖๕๘-๑๙๖๓

Website :www.kokkloy.go.th

| | |
|-------------------|--|
| ร่าง/พิมพ์..... | |
| ตรวจ/ทาน..... | |
| ผอ.กองคลัง..... | |
| รอง ปลัด อบต..... | |
| ปลัด อบต..... | |

"ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม"

กองคลัง อบต.โคกกกลอย
เลขที่รับ..... 10 ๖๐
วันที่..... 17 ก.พ. 2565
เวลา..... 11.30 น.

ที่ ตผ ๐๐๖๓.๒ พง / 2๖๓



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย
เลขรับที่..... 505/2565
วันที่..... 17 ก.พ. 2565
เวลา..... 13.07 ๖.

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา
ศูนย์ราชการจังหวัดพังงา
ตำบลถ้ำน้ำผุด อำเภอเมืองพังงา
จังหวัดพังงา 82000

๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย
เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย ที่ พง ๗๑๙๐๒/๑๒๔๓ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย ที่ พง ๗๑๙๐๒/๖๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอยเสร็จแล้ว รายละเอียดตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

ณิการ์ ๗๑๕

(นางสาวณิการ์ ผลส่ง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ภานาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา

โทร. ๐-๗๖๔๘-๑๔๒๗-๘

โทรสาร ๐-๗๖๔๘-๑๔๒๙

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ pna@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย
อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กิ่งแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ.๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สนหาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

กาว



นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

ก.วิ.ว. ๖

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว

ผู้อำนวยการกองคลัง



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

ศ. 19 ก. ๗๖๗ ลิ่ง

(นางสารภี ผลส่ง)

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา

ว. ๗๖๗

(นางสาวธนัญกรณ์ ขวัญแก้ว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

| | หมายเหตุ | (หน่วย:บาท) 2564 |
|-----------------------------------|----------|-----------------------|
| สินทรัพย์ | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 6 | 104,157,473.89 |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | 7 | 308,452.37 |
| ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น | 8 | 393,902.10 |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ | 9 | 193,752.40 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 10 | 3,929.84 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 105,057,510.60 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | |
| ลูกหนี้ - ระยะยาว | 11 | 80,000.00 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 12 | 31,513,023.07 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 13 | 91,847,575.08 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 123,440,598.15 |
| รวมสินทรัพย์ | | 228,498,108.75 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวจิรพรรณ กันแก้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายวิโรธ หนาบแก้ว)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย


(นายสมบัติ จินดาพล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

สำเนาถูกต้อง


นางสาวจิรพรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

2564

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้

14

5,984,782.96

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

15

814,471.39

รายได้รับล่วงหน้า

16

800,000.00

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

17

840.00

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

18

1,771,889.94

รวมหนี้สินหมุนเวียน

9,371,984.29

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

19

1,799,100.73

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

1,799,100.73

รวมหนี้สิน

11,171,085.02

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

181,524,113.12

เงินทุนสำรองเงินสะสม

33,220,256.27

รายได้สะสม

2,582,654.34

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

217,327,023.73

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

228,498,108.75 ✓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวิโรธ ขนากแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย



(นายสมบัติ จินดาพล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

| รายได้ | หมายเหตุ | 2564 |
|---|----------|----------------------|
| รายได้จัดเก็บเอง | 21 | 4,860,482.72 |
| รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้ | 22 | 34,822,432.17 |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ | 23 | 38,636,814.39 |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด | 24 | 6,132.41 |
| รวมรายได้ | | 78,325,861.69 |
| ค่าใช้จ่าย | | |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 25 | 22,666,718.44 |
| ค่าบำเหน็จบำนาญ | 26 | 191,716.80 |
| ค่าตอบแทน | 27 | 1,471,569.20 |
| ค่าใช้จ่าย | 28 | 6,211,902.35 |
| ค่าวัสดุ | 29 | 1,758,596.50 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 30 | 763,147.65 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 31 | 11,406,678.96 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค | 32 | 22,864,768.77 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 33 | 242,235.00 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 67,577,333.67 |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ | | 10,748,528.02 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายวิโรธ ขนบแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย


 (นายสมบัติ จินดาพล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

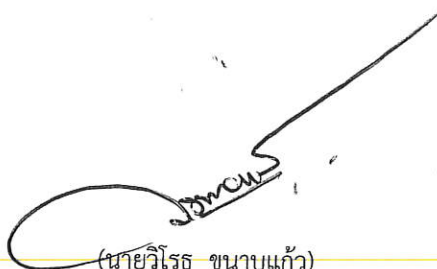
| หมายเหตุ | เงินสะสม | เงินทุนสำรอง | รายได้สะสม | รวมสินทรัพย์สุทธิ/ เงินสะสม |
|---|----------------|---------------|--------------|--------------------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 46,841,366.32 | 28,217,293.90 | | 75,058,660.22 |
| การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี | 125,588,308.14 | 3,387,055.48 | 2,578,935.95 | 131,554,299.57 |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง | 172,429,674.46 | 31,604,349.38 | 2,578,935.95 | 206,612,959.79 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564 | | | | |
| การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน | 138,838.00 | - | - | 138,838.00 |
| การจ่ายจากส่วนของทุน | (600.00) | | | (600.00) |
| ปรับปรุงระหว่างปี | (176,887.53) | 4,185.45 | - | (172,702.08) |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 9,133,088.19 | 1,611,721.44 | 3,718.39 | 10,748,528.02 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 181,524,113.12 | 33,220,256.27 | 2,582,654.34 | 217,327,023.73 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวจิววรรณ กันแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวิโรธ ชนากแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย



(นายสมบัติ จินตาพล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย

สำเนาถูกต้อง



นางสาวจิววรรณ กันแก้ว

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย อำเภอดงหลวง จังหวัดพิจิตร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล และปฏิบัติงานตามกฎหมาย นโยบาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย ตั้งอยู่เลขที่ 99 หมู่ 3 ตำบลโคกกลอย อำเภอดงหลวง จังหวัดพิจิตร 82140 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ได้แก่ พรบ.สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2563 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2561 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 65,176,750 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 71,444,050 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 23,338,400 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 15,779,550 บาท งบลงทุน จำนวน 4,175,800 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,654,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 30,000 บาท และงบกลาง จำนวน 18,199,000 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านท่าปูน ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มี การจัดทำรายงานการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงิน ฉบับนี้

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรพรรณ กันแก้ว

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๘

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นกรจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติ ในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปิงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย ได้จัดทำรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการ บัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ ทางบัญชี 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

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมี การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

สำเนาถูกต้อง



ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายบัญชี การบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังที่ **อำนาจการกองคลัง**

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย

(หน่วย:บาท)

| | ตามที่ รายงานไว้เดิม | ผลกระทบ | ตามที่ ปรับปรุงใหม่ |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| งบแสดงฐานะการเงิน | <u>ณ 30 ก.ย. 2563</u> | <u>จากการถือปฏิบัติ</u> | <u>1 ต.ค. 2563</u> |
| สินทรัพย์ | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | 101,174,489.38 | | 101,174,489.38 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | - | 20,098,679.43 | 20,098,679.43 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | - | 86,296,314.35 | 86,296,314.35 |
| หนี้สิน | | | |
| รายจ่ายค้างจ่าย | 22,580,369.84 | (22,580,369.84) | - |
| เงินรับฝาก | 3,535,459.32 | - | 3,535,459.32 |
| ส่วนช่องทางทุน | | | |
| เงินสะสม | 46,841,366.32 | 125,588,308.14 | 172,429,674.46 |
| ทุนสำรองเงินสะสม | 28,217,293.90 | 3,387,055.48 | 31,604,349.38 |

6

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

| | | | (หน่วย:บาท) |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | ตามที่ รายงานไว้เดิม | ผลกระทบ | ตามที่ ปรับปรุงใหม่ |
| งบแสดงฐานะการเงิน | <u>ณ 30 ก.ย. 2563</u> | <u>จากการถือปฏิบัติ</u> | <u>1 ต.ค. 2563</u> |
| สินทรัพย์ | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | - | 713,677.62 | 713,677.62 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | - | 1,865,258.33 | 1,865,258.33 |
| ส่วนของทุน | - | 2,578,935.95 | 2,578,935.95 |

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 ๘

นางสาวจิรวรรณ กั้นแก้ว

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รวมถึงบุคคลภายนอกเพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งชดใช้ไปสำคัญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้วซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น หมายถึง เงินจ่ายล่วงหน้าที่หน่วยงานจ่ายออกไปก่อน แต่หน่วยงานยังไม่ได้รับผลประโยชน์จากการจ่ายเงินดังกล่าวในทันทีหรือได้แค่บางส่วนเท่านั้น

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย วัสดุคงเหลือแสดงมูลค่าสมราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า

5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐ ค้างชำระแก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาท

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพ และสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการใช้ ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่า ตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์ เศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของ รายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย เมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 คู่มือการจัดทำบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

| | |
|--|-------|
| อาคารถาวร | 30 ปี |
| อาคารชั่วคราว/โรงเรือน | 10 ปี |
| - สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก | 20 ปี |
| - สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก | 10 ปี |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง | 10 ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 6 ปี |
| (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 15-20 ปี) | |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ | 6 ปี |
| ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์ | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล | 7 ปี |
| ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์ | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล | 7 ปี |

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

7 ปี

| | |
|---------------------------------------|-------|
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์ | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล | 7 ปี |
| ครุภัณฑ์สำรวจ | 6 ปี |
| ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ | 6 ปี |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 4 ปี |
| ครุภัณฑ์การศึกษา | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 4 ปี |
| ครุภัณฑ์กีฬา | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์ดนตรี | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์อาวุธ | 10 ปี |
| ครุภัณฑ์สนาม | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์อื่น | 10 ปี |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 5 ปี |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- เป็นลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

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

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 คู่มือการจัดทำบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

| | |
|------------------------|-------|
| ถนนคอนกรีต | 20 ปี |
| ถนนลาดยาง | 10 ปี |
| สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก | 30 ปี |
| เขื่อนดิน | 30 ปี |
| เขื่อนปูน | 60 ปี |
| อ่างเก็บน้ำ | 50 ปี |
| ประปา | 10 ปี |
| ท่อระบายน้ำ | 20 ปี |

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

โครงสร้างพื้นฐานอื่น กำหนดอายุตามประเภทที่มีลักษณะการก่อสร้างและใช้งานเดียวกัน

5.9 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิด จากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีภาระหนี้ที่จะต้องชำระ

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีงวดปัจจุบัน ประจำเดือน กันยายน 2564 และหน่วยงานยังไม่ได้จ่ายเงิน เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าสาธารณูปโภค ค้างจ่าย ค่าจ้างเหมาบริการงวดเดือน เป็นต้น

5.11 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่ได้รับจากองค์กร บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการล่วงหน้า โดยที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการแก่องค์กร บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น ซึ่งหน่วยงานมีภาระต้องให้บริการในอนาคต ดังนั้น จำนวนเงินที่ได้รับจึงถือเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเมื่อหน่วยงานได้ให้บริการแล้ว หรือองค์กร บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่นถึงกำหนดชำระ ให้หน่วยงานบันทึกบัญชีจากหนี้สินเป็นรายได้ตามงวดบัญชีปีปัจจุบัน

5.12 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจัดสรรในรูปแบบเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์แล้วเหลือจ่ายแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0816.2/ว 979 ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2564 เรื่องการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2564 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สำหรับดำเนินงานโครงการเยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมและผู้ประกอบการผลิตนม พลิกฟื้นเศรษฐกิจภาคการเลี้ยงโคนมและผลิตภัณฑ์นม

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึงเงินรับฝากและเงินประกันสัญญาที่มีระยะเวลาส่งคืนไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาและเงินรับฝากเงินทุนเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ 2564

5.14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญา และเงินรับฝากเงินทุนเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ 2564

5.15 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง รายการกันเงินของหน่วยงานจากแหล่งเงินต่างๆ ทั้งเงินงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินสะสม เงินทุน เงินสำรองเงินสะสม เป็นต้น ที่ได้ทำการก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จในรอบระยะเวลาบัญชี

5.16 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.17 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ภาษีและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินภาษีให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมป่าไม้ ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน เป็นต้น

5.18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อใช้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด รวมถึง ภารกิจถ่ายโอนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับตามกฎหมาย ที่ต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

5.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้ของหน่วยงาน ภายใต้สังกัด ๕

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรพรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย อำเภอดงเจริญ จังหวัดพิจิตร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

| | |
|--|-----------------------|
| เงินสด | - |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | 51,973,972.22 |
| เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน | 52,183,501.67 |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 104,157,473.89 |

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

| | |
|---|-------------------|
| ลูกหนี้เงินยืม | 31,200.00 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 204,298.00 |
| รายได้ค้างรับ | 64,354.37 |
| รวม | 299,852.37 |
| ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ | 8,600.00 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น(สุทธิ) | 8,600.00 |
| รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | 308,452.37 |

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และส่งใช้ใบสำคัญ | เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน | เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน | รวม |
|------------|--|---------------------------------|----------------------------------|-----------|
| 2564 | 31,200.00 | - | - | 31,200.00 |

ลูกหนี้การค้าและบริการ-ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และส่งใช้ใบสำคัญ | เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน | รวม |
|------------|--|---------------------------------|----------------------------------|----------|
| 2564 | - | - | 8,600.00 | 8,600.00 |

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และส่งใช้ใบสำคัญ | เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน | รวม |
|------------|--|---------------------------------|----------------------------------|------------|
| 2564 | 60,000.00 | - | 144,298.00 | 204,298.00 |

๒

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

| | |
|--|----------------------|
| หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น | (หน่วย:บาท) |
| เงินจ่ายล่วงหน้า | 393,902.10 |
| รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น | <u>393,902.10</u> |
| หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ | (หน่วย:บาท) |
| วัสดุคงคลัง | 193,752.40 |
| รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ | <u>193,752.40</u> |
| หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | (หน่วย:บาท) |
| ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า | 3,929.84 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | <u>3,929.84</u> |
| หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ระยะยาว | (หน่วย:บาท) |
| เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 140,000.00 |
| หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี | (60,000.00) |
| รวมลูกหนี้-ระยะยาว | <u>80,000.00</u> |
| หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | (หน่วย:บาท) |
| ที่ดิน | 166,400.00 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 36,472,691.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม -อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | (19,315,972.85) |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง(สุทธิ) | <u>17,156,718.15</u> |
| ครุภัณฑ์ | 9,904,078.22 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม -ครุภัณฑ์ | (3,726,694.30) |
| ครุภัณฑ์ (สุทธิ) | <u>6,177,383.92</u> |
| งานระหว่างก่อสร้าง | 8,012,521.00 |
| รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | <u>31,513,023.07</u> |

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรพรรณ กิ่งแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

หมายเหตุ ครุภัณฑ์ ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด 19 ดังนี้

1. กล้องวงจรปิดโรงพยาบาลสนาม จำนวน 166,492บาท

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

| | (หน่วย:บาท) |
|--|-----------------------------|
| ถนน | 87,476,940.38 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม -ถนน | (34,722,177.11) |
| ถนน (สุทธิ) | <u>52,754,763.27</u> |
| สะพาน | 4,222,000.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม -สะพาน | (321,570.32) |
| สะพาน (สุทธิ) | <u>3,900,429.68</u> |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 68,857,025.45 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม -สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | (33,664,643.32) |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ) | <u>35,192,382.13</u> |
| รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | <u><u>91,847,575.08</u></u> |

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) |
|---------------------|----------------------------|
| เจ้าหนี้การค้า | 5,955,834.96 |
| เจ้าหนี้อื่น | 28,948.00 |
| รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น | <u><u>5,984,782.96</u></u> |

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

| | (หน่วย:บาท) |
|------------------------|--------------------------|
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย | 46,952.16 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | 119,069.23 |
| ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น | 648,450.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | <u><u>814,471.39</u></u> |

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

(หน่วย:บาท)

800,000.00

รวมรายได้รับล่วงหน้า

800,000.00

หมายเหตุ 17 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน

(หน่วย:บาท)

840.00

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

840.00

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากอื่น

(หน่วย:บาท)

1,473,744.94

เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น

298,145.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

1,771,889.94

หมายเหตุ เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด 19 ดังนี้

1. ค่าจ้างเหมาทำป้ายไวนิล จำนวน 750 บาท
2. ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ จำนวน 7,284 บาท
3. ค่าเช่าสถานที่ตามโครงการ จำนวน 67,967 บาท

สำเนาถูกต้อง

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว

(หน่วย:บาท)

1,617,575.73

เงินประกันสัญญา - ระยะยาว

ผู้อำนวยการกองคลัง

181,525.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

1,799,100.73

๒๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

(หน่วย:บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

อุปกรณ์ และอื่นๆ

รวม

5,064,040.00

5,064,040.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี

รวม

12,100.00

12,100.00

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| | |
|------------------------------|---------------------|
| หมายเหตุ 21 รายได้จัดเก็บเอง | (หน่วย:บาท) |
| รายได้ภาษี | 2,291,766.37 |
| รายได้อากร | 379,792.20 |
| รายได้ค่าธรรมเนียม | 761,266.70 |
| รายได้ค่าปรับ | 470,240.00 |
| รายได้ใบอนุญาต | 40,455.00 |
| รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล | 463,174.36 |
| รายได้อื่น | 453,788.09 |
| รวมรายได้จัดเก็บเอง | <u>4,860,482.72</u> |

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

| | |
|--|----------------------|
| หมายเหตุ 22 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ | (หน่วย:บาท) |
| รายได้ภาษีรถยนต์ | 459,368.06 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ | 9,880,916.25 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ | 5,291,851.09 |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ | 187,563.44 |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต | 7,989,750.63 |
| รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้ | 2.00 |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่ | 122,098.30 |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม | 44,092.40 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 10,846,790.00 |
| รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ | <u>34,822,432.17</u> |

| | |
|--|----------------------|
| หมายเหตุ 23 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ | (หน่วย:บาท) |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน | 34,177,507.29 |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ | 98,784.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ | 4,360,523.10 |
| รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ | <u>38,636,814.39</u> |

25

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| | |
|---|----------------------|
| หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | (หน่วย:บาท) |
| รายได้อื่น | 6,132.41 |
| รวมรายได้ของหน่วยงานได้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | <u>6,132.41</u> |
| หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร | (หน่วย:บาท) |
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) | 8,546,712.08 |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) | 3,239,878.06 |
| ค่าล่วงเวลา | 430,900.00 |
| เงินประจำตำแหน่ง | 413,251.62 |
| ค่าจ้าง | 551,400.00 |
| เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 6,775,674.85 |
| เงินค่าครองชีพ | 466,308.59 |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 145,628.25 |
| เงินสมทบ กบท. | 742,082.20 |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม | 220,348.00 |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน | 11,195.05 |
| ค่าเช่าบ้าน | 865,739.74 |
| เงินเพิ่ม | 257,600.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร | <u>22,666,718.44</u> |
| หมายเหตุ 26 ค่าบำเหน็จบำนาญ | (หน่วย:บาท) |
| บำนาญ | 191,716.80 |
| รวมค่าบำเหน็จบำนาญ | <u>191,716.80</u> |
| หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน | (หน่วย:บาท) |
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 1,428,769.20 |
| ค่าตอบแทนอื่น | 42,800.00 |
| รวมค่าตอบแทน | <u>1,471,569.20</u> |

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน (ต่อ)

หมายเหตุ ค่าตอบแทน ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด 19 ดังนี้

1. ค่าปฏิบัติงานนอกเวลา จำนวน 56,720 บาท
2. ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่กู้ภัยและ อปพร. จำนวน 69,600 บาท

หมายเหตุ 28 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | 105,440.00 |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง | 151,746.00 |
| ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา | 3,640,558.10 |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง | 774,719.10 |
| ค่าจ้างเหมาบริการ | 1,019,785.18 |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม | 28,695.00 |
| ค่าเช่า | 176,052.15 |
| ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 59,270.00 |
| ค่าประชาสัมพันธ์ | 75,087.00 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 180,549.82 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 6,211,902.35 |

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรพรรณ กันแก้ว

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ ค่าใช้สอย ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด 19 ดังนี้

1. ค่าซ่อมแซมอาคารและปรับปรุงเพื่อจัดทำ ร.พ.สนาม จำนวน 2,013,500 บาท
2. ค่าเช่าเต็นท์โดม ด้านตรวจโควิด จำนวน 15,400 บาท
3. ค่าจ้างเหมาทำอาหารผู้ถูกกักกันและเจ้าหน้าที่ จำนวน 20,705 บาท

หมายเหตุ 29 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

| | |
|--------------------|---------------------|
| ค่าวัสดุทั่วไป | 1,758,596.50 |
| รวมค่าวัสดุ | 1,758,596.50 |

หมายเหตุ ค่าวัสดุ ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด 19 ดังนี้

1. ค่าจัดซื้อถุงขยะสีแดง จำนวน 4,173 บาท

25

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| | |
|------------------------------|-------------------|
| หมายเหตุ 30 ค่าสาธารณูปโภค | (หน่วย:บาท) |
| ค่าไฟฟ้า | 512,835.25 |
| ค่าน้ำประปาและบาดาล | 15,788.20 |
| ค่าโทรศัพท์ | 2,017.23 |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 137,598.97 |
| ค่าบริการไปรษณีย์ | 94,908.00 |
| รวมค่าสาธารณูปโภค | <u>763,147.65</u> |

| | | |
|---|-----------------------|----------------------|
| หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | สำเนาถูกต้อง | (หน่วย:บาท) |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | | 1,640,025.18 |
| ครุภัณฑ์ | | 1,390,935.16 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | นางสาวจิรวรรณ กันแก้ว | 8,375,718.62 |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | ผู้อำนวยการกองคลัง | <u>11,406,678.96</u> |

| | |
|--|----------------------|
| หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | (หน่วย:บาท) |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ | 4,333,481.66 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน | 15,651.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร | 480,000.00 |
| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล | 1,858,014.00 |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล | 15,424,600.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ | 197,244.26 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา | 72,097.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม | 89,985.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน | 393,695.85 |
| รวมค่าใช้จ่ายอุดหนุนอื่นและบริจาค | <u>22,864,768.77</u> |

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลอย อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค (ต่อ)

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด 19 ดังนี้

1. ค่าอาหารเย็นและน้ำดื่ม จำนวน 19,320 บาท
2. ค่าจัดซื้อเครื่องอุปโภคบริโภค จำนวน 1,765,848 บาท
3. ค่าอาหารผู้กักตัวและเจ้าหน้าที่ จำนวน 84,100 บาท
4. ค่าวัสดุอุปกรณ์ จำนวน 61,301 บาท
5. ค่าเก็บขนขยะติดเชื้อ จำนวน 5,140 บาท
6. ค่าป้ายไว้นิลโรงพยาบาลสนาม จำนวน 11,290 บาท

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจิรพรรณ กันแก้ว
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

242,235.00

242,235.00

๒๕