



ที่ ดศ ๐๐๕๑.๓ สป/๐๒๑๓

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี

ถนนพิชัยณรงค์สงคราม สป ๑๘๐๐๐

๒๔ มีนาคม ๒๕๖๕

งานการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ

เลขที่คำสั่งรับ 118

๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วน ๖๕

เวลา

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตำบลคลองเรือ อำเภอวิหารแดง จังหวัดสระบุรี

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ

- อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ ที่ สป ๗๓๗๐๒/๗๐๒ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔  
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ ที่ สป ๗๓๗๐๒/๖๕ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ (ฉบับแก้ไข)  
๓. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ ที่ สป ๗๓๗๐๒/๑๐๐ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ (ฉบับแก้ไข)

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรีได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิระวัฒน์ ตันจินตนาวัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ท่านนายก

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี  
โทร. ๐-๓๖๒๒-๐๘๒๑  
โทรสาร ๐-๓๖๒๒-๐๘๒๑  
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์: sri@oag.go.th

นางสาวน้ำอ้อย วิมาน  
ผู้อำนวยการกองคลัง



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน  
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ  
อำเภอวิหารแดง จังหวัดสระบุรี  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔  
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน  
ผู้อำนวยการกองคลัง



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

**สำเนาถูกต้อง**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน

ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว



### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้ามีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่

สำเนาถูกต้อง



ที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายวีระวัฒน์ ตันจินตนารัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี

(นางสาวเพ็ญศิริ เต็งการณ์กิจ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

**สำเนาถูกต้อง**

นางสาวน้ำอ้อย วัฒนา  
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
วันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ อำเภอวิหารแดง จังหวัดสระบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

|                                  |   |                      |
|----------------------------------|---|----------------------|
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด   | 6 | 56,053,017.44        |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | 7 | 326,715.00           |
| เงินลงทุนระยะสั้น                | 8 | 5,418,291.64         |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ            | 9 | 294,906.50           |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน            |   | <u>62,092,930.58</u> |

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

|                                   |    |               |
|-----------------------------------|----|---------------|
| ลูกหนี้ - ระยะยาว                 | 10 | 508,228.00    |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ   | 11 | 14,378,266.24 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 12 | 17,193,847.55 |

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

32,080,341.79

รวมสินทรัพย์

94,173,272.37

ชื่อ                      (ลงชื่อ)                     

(ลงชื่อ)                     

(นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน)

(นายเกษพพัฒน์ ธนดิฐภักดีพงศ์)

(นายทิพย์ชัยกุล เพทายวิราพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ อำเภอวิหารแดง จังหวัดสระบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

|                                 |    |            |
|---------------------------------|----|------------|
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย              | 13 | 37,714.64  |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น | 14 | 405,250.02 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน             |    | 442,964.66 |

หนี้สินไม่หมุนเวียน

|                                |    |              |
|--------------------------------|----|--------------|
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว | 15 | 2,017,169.90 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน         |    | 2,017,169.90 |

รวมหนี้สิน

2,460,134.56

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

|                      |               |
|----------------------|---------------|
| เงินสะสม             | 59,449,799.24 |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม | 29,951,650.61 |
| รายได้สะสม           | 2,311,687.96  |

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

91,713,137.81

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

94,173,272.37

สำเนาถูกต้อง

นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุประกอบงบการเงินนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ชื่อ..... (ลงชื่อ).....

(ลงชื่อ).....

(นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน)

(นายเกษพัฒน์ ธนดิฐภักดีพงศ์)

(นายทิพย์ชัยภล เพทายวิราพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ อำเภอวิหารแดง จังหวัดสระบุรี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ ปี 2564

รายได้

|                                                |    |               |
|------------------------------------------------|----|---------------|
| รายได้จัดเก็บเอง                               | 17 | 696,856.91    |
| รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้               | 18 | 28,267,428.91 |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                      | 19 | 21,148,180.16 |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | 20 | 1,886,287.56  |

รวมรายได้

51,998,753.54

ค่าใช้จ่าย

|                                      |    |               |
|--------------------------------------|----|---------------|
| ค่าใช้จ่ายบุคคลากร                   | 21 | 12,900,688.80 |
| ค่าตอบแทน                            | 22 | 99,500.00     |
| ค่าใช้สอย                            | 23 | 1,798,079.93  |
| ค่าวัสดุ                             | 24 | 2,630,229.17  |
| ค่าสาธารณูปโภค                       | 25 | 470,052.71    |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย        | 26 | 2,050,134.96  |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 27 | 16,161,199.10 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                       | 28 | 189,284.16    |

รวมค่าใช้จ่าย

36,299,168.83

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน

สำเนาถูกต้อง

15,699,584.71

ต้นทุนทางการเงิน

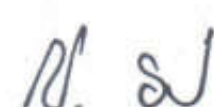
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

15,699,584.71

หมายเหตุประกอบงบการเงินนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

นางสาวน้ำอ้อย วิมาน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อ) 

(ลงชื่อ) 

(ลงชื่อ) 

(นางสาวน้ำอ้อย วิมาน)

(นายกชพัฒน์ ธนธิฐภักดีพงศ์)

(นายทิพย์ชยภล เพทายวิราพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ อำเภอวิหารแดง จังหวัดสระบุรี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|                                                      | เงินสะสม      | เงินทุนสำรอง<br>เงินสะสม | รายได้สะสม   | ทุนดำเนินงาน | กำไร / ขาดทุน<br>สะสม | (หน่วย : บาท)<br>รวมสินทรัพย์สุทธิ<br>/ ส่วนของทุน |
|------------------------------------------------------|---------------|--------------------------|--------------|--------------|-----------------------|----------------------------------------------------|
| เหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 27,063,596.32 | 27,343,940.19            | -            | -            | -                     | 54,407,536.51                                      |
| เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี                            | 16,086,764.10 | 427,438.09               | 313,891.90   | -            | -                     | 16,828,094.09                                      |
| มา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง          | 43,150,360.42 | 27,771,378.28            | 313,891.90   | -            | -                     | 71,235,630.60                                      |
| เปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุนสำหรับปี 2564   |               |                          |              |              |                       |                                                    |
| เงินตกเป็นส่วนของทุน                                 | 122,507.14    | -                        | -            | -            | -                     | 122,507.14                                         |
| จากส่วนของทุน                                        | -             | -                        | -            | -            | -                     | -                                                  |
| ระหว่างปี                                            | 2,945,741.43  | (161,681.00)             | 1,871,354.93 | -            | -                     | 4,655,415.36                                       |
| ง / (ตัด) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด                    | 13,231,190.25 | 2,341,953.33             | 126,441.13   | -            | -                     | 15,699,584.71                                      |
| เหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564                       | 59,449,799.24 | 29,951,650.61            | 2,311,687.96 | -            | -                     | 91,713,137.81                                      |

สรุปประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ)  (นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)  (นางกษพพัฒน์ ธนดิฐภักดีพงศ์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ

(ลงชื่อ)  (นายทิพย์ชัยกุล เพทไยวิวัฒน์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ

นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

## องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ อำเภอวิหารแดง จังหวัดสระบุรี

หมายเหตุ ประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

### หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม การจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง เป็นไปตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ ตั้งอยู่ที่ 12/3 หมู่ 9 ตำบลคลองเรือ อำเภอวิหารแดง จังหวัดสระบุรี มีพื้นที่โดยทั่วไปเป็นพื้นที่ราบค่อนข้างเรียบถึงลูกคลื่นลอนตื้นบน ที่ศະวันออกของตำบลจุดเทือกเขาป่าสงวนแห่งชาติ ป่ามวกเหล็ก และป่าหีบกวาง มีแหล่งน้ำที่สำคัญ ได้แก่ คลองห้วยกรวด และคลองห้วยช้างไหลมาบรรจบกันเป็นคลองวิหารแดง ในเขตหมู่ที่ 9 โดยไหลจากทิศตะวันออกลงสู่ทิศตะวันตกของตำบลสภาพพื้นที่โดยทั่วไป จึงเหมาะสำหรับการเกษตรและปศุสัตว์ มีอาณาเขตติดต่อกับตำบลใกล้เคียงดังนี้

ทิศเหนือ ติดต่อกับ ตำบลเจริญธรรม อำเภอวิหารแดง จังหวัดสระบุรี

ทิศใต้ ติดต่อกับ ตำบลบ้านพริก อำเภอบ้านนา จังหวัดนครนายก

ทิศตะวันออก ติดต่อกับ ตำบลเขาเพิ่ม อำเภอบ้านนา จังหวัดนครนายก

ทิศตะวันตก ติดต่อกับ เทศบาลตำบลวิหารแดง อำเภอวิหารแดง จังหวัดสระบุรี

ตำบลคลองเรือ ตั้งอยู่ห่างจากอำเภอมืองสระบุรี ประมาณ 30 กิโลเมตร เนื้อที่ทั้งหมดประมาณ 25.645 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 16,028.12 ไร่ มีหน่วยการปกครอง แบ่งการปกครองออกเป็น 10 หมู่บ้าน

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 47,500,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 47,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 13,885,932 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,729,586 บาท งบลงทุน จำนวน 4,876,200 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,110,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000 บาท และงบกลาง จำนวน 13,378,282 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ 2. กิจการประปาองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

### หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

สำเนาถูกต้อง

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 ชักข้อแนะแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลคลองเรือ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ (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

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลคลองเรือ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักข้อแนะแนวทาง ปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

สำเนาถูกต้อง

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ  
ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

#### องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ

|                                      | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม<br>ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ<br>จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท)<br>ตามที่<br>ปรับปรุงใหม่<br>ณ 1 ต.ค. 2563 |
|--------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------|
| งบแสดงฐานะการเงิน                    |                                           |                             |                                                        |
| สินทรัพย์                            |                                           |                             |                                                        |
| รายได้จากรัฐบาลข้างรับ               | -                                         | -                           | -                                                      |
| เงินรายรับ                           | -                                         | -                           | -                                                      |
| ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้           | -                                         | -                           | -                                                      |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)      | -                                         | 18,920,735.77               | 18,920,735.77                                          |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)    | -                                         | -                           | -                                                      |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)          | -                                         | -                           | -                                                      |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ) | -                                         | -                           | -                                                      |
| หนี้สิน                              |                                           |                             |                                                        |
| รายจ่ายค้างจ่าย                      | 1,260,676.24                              | (1,260,676.24)              | -                                                      |
| รายจ่ายมัดส่งใบสำคัญ                 | -                                         | -                           | -                                                      |
| รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว          | -                                         | -                           | -                                                      |
| ส่วนของทุน                           |                                           |                             |                                                        |
| เงินสะสม                             | 27,063,596.32                             | 15,055,943.19               | 42,119,539.51                                          |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม                 | 27,343,940.19                             | 189,101.44                  | 27,533,041.63                                          |

#### กิจการประปาองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ

|                   | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม<br>ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ<br>จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท)<br>ตามที่<br>ปรับปรุงใหม่<br>ณ 1 ต.ค. 2563 |
|-------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------|
| งบแสดงฐานะการเงิน |                                           |                             |                                                        |
| สินทรัพย์         | -                                         | -                           | -                                                      |
| หนี้สิน           | -                                         | -                           | -                                                      |
| ส่วนของทุน        | -                                         | -                           | -                                                      |
| เงินสะสม          | -                                         | 1,030,820.91                | 1,030,820.91                                           |
| ทุนสำรองเงินสะสม  | -                                         | 238,336.65                  | 238,336.65                                             |

สำเนาถูกต้อง



ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ

|                           | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม<br>ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ<br>จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท)<br>ตามที่<br>ปรับปรุงใหม่<br>ณ 1 ต.ค. 2563 |
|---------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------|
| งบแสดงฐานะการเงิน         |                                           |                             |                                                        |
| สินทรัพย์                 |                                           |                             |                                                        |
| อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ) | -                                         | 1,830,613.42                | 1,830,613.42                                           |
| หนี้สิน                   | -                                         | -                           | -                                                      |
| ส่วนของทุน                |                                           |                             |                                                        |
| รายได้สะสม                | -                                         | 313,891.90                  | 313,891.90                                             |

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

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในกาเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

ตัวอย่าง

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เมื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าสินค้าและบริการ ทั้งที่ตั้งกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าน้ำประปา

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย ลูกหนี้อื่น หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ค่าเมื่อหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนเงินที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ภาษีต่างๆ เป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงินเพื่อให้ยอดคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บได้

สำเนาถูกต้อง

### 5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่ข้าราชการ พนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเกิดจากกระทำละเมิดตาม พ.ร.บ.ความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่

### 5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

### 5.5 สินค้าและวัตถุดิบเหลือ

วัตถุดิบคงคลัง หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพใช้หมดเปลืองสิ้น ไม่คงสภาพและไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้ เช่น วัสดุสำนักงาน

### 5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายจ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อน บริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดในระยะเวลาอันสั้น เช่น ค่าพื้นที่เว็บไซต์ ค่าสมทบกองทุนทดแทน

### 5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหารราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่น ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีรายการของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือและต้นทุนค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

- |                                                     |       |
|-----------------------------------------------------|-------|
| 1. อาคารถาวร                                        | 40 ปี |
| 2. อาคารชั่วคราว/โรงเรือน                           | 15 ปี |
| 3. สิ่งก่อสร้าง                                     |       |
| 3.1 ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ | 10 ปี |
| 3.2 ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบ            | 10 ปี |
| 4. ครุภัณฑ์สำนักงาน                                 | 10 ปี |

สำเนาถูกต้อง

นางสาว... ..

|                                                                                |       |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 4.2 เครื่องปรับอากาศ                                                           | 12 ปี |
| 5. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง                                                    | 30 ปี |
| 6. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุการใช้งาน 15-20 ปี) | 5 ปี  |
| 7. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่                                                     | 5 ปี  |
| 8. ครุภัณฑ์การเกษตร                                                            |       |
| 8.1 เครื่องมือและอุปกรณ์                                                       | 5 ปี  |
| 8.2 เครื่องจักรกล                                                              | 10 ปี |
| 9. ครุภัณฑ์โรงงาน                                                              |       |
| 9.1 เครื่องมือและอุปกรณ์                                                       | 5 ปี  |
| 9.2 เครื่องจักรกล                                                              | 10 ปี |
| 10. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง                                                           |       |
| 10.1 เครื่องมือและอุปกรณ์                                                      | 5 ปี  |
| 10.2 เครื่องจักรกล                                                             | 10 ปี |
| 11. ครุภัณฑ์สำรวจ                                                              | 10 ปี |
| 12. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์                                             | 10 ปี |
| 13. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์                                                        | 5 ปี  |
| 14. ครุภัณฑ์การศึกษา                                                           | 5 ปี  |
| 15. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว                                                     | 5 ปี  |
| 16. ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ                                                        | 5 ปี  |
| 17. ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์                                                     | 5 ปี  |
| 18. ครุภัณฑ์อาวุธ                                                              | 10 ปี |
| 19. ครุภัณฑ์สนาม                                                               | 5 ปี  |
| 20. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน                                                  |       |
| 20.1 ถนนคอนกรีต                                                                | 10 ปี |
| 20.2 ถนนลาดยาง                                                                 | 3 ปี  |
| 20.3 สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก                                                    | 20 ปี |
| 20.4 เขื่อนดิน                                                                 | 20 ปี |
| 20.5 เขื่อนปูน                                                                 | 50 ปี |
| 20.6 อ่างเก็บน้ำ                                                               | 30 ปี |
| 20.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น                                             |       |
| (1) ระบบประปา                                                                  | 10 ปี |
| (2) ลานกีฬา/สนามกีฬา                                                           | 15 ปี |
| (3) ห้องน้ำสาธารณะ/ส้วมสาธารณะ                                                 | 15 ปี |
| (4) ลานคอนกรีต                                                                 | 10 ปี |
| (5) ศาลาที่พัก                                                                 | 15 ปี |
| (6) รางระบายน้ำ                                                                | 10 ปี |

ดำเนินการถูกต้อง

|                                                                     |       |
|---------------------------------------------------------------------|-------|
| (7) รวากันตก                                                        | 10 ปี |
| (8) ตาดคอนกรีตคลองส่งน้ำ                                            | 10 ปี |
| (9) สวนสุขภาพ                                                       | 10 ปี |
| (10) ประตุน้ำ                                                       | 10 ปี |
| (11) โรงเก็บปุ๋ย                                                    | 20 ปี |
| (12) พืชรากัน                                                       | 20 ปี |
| 21. ครุภัณฑ์อื่น                                                    | 5 ปี  |
| 22. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน                                             |       |
| 22.1 โปรแกรมคอมพิวเตอร์                                             | 2 ปี  |
| ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและ<br>สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง |       |

#### 5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นใด
- เคลื่อนที่ไม่ได้
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม  
ราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้  
ประโยชน์โดยประมาณ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว7 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2564 ดังนี้

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| ถนนคอนกรีต                    | 10 ปี |
| ถนนลาดยาง                     | 3 ปี  |
| สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก        | 20 ปี |
| เขื่อนดิน                     | 20 ปี |
| เขื่อนปูน                     | 50 ปี |
| อ่างเก็บน้ำ                   | 30 ปี |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น |       |
| - ระบบประปา                   | 10 ปี |
| - ลานกีฬา/สนามกีฬา            | 15 ปี |
| - ห้องน้ำสาธารณะ/ส้วมสาธารณะ  | 15 ปี |
| - ลานคอนกรีต                  | 10 ปี |
| - ศาลาที่พัก                  | 15 ปี |
| - รางระบายน้ำ                 | 10 ปี |
| - รวากันตก                    | 10 ปี |
| - ตาดคอนกรีตคลองส่งน้ำ        | 10 ปี |
| - สวนสุขภาพ                   | 10 ปี |
| - ประตุน้ำ                    | 10 ปี |
| - โรงเก็บปุ๋ย                 | 20 ปี |
| - พืชรากัน                    | 20 ปี |

สำเนาถูกต้อง



นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำ ประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้สรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภค

5.10 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์ หรือต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด

5.11 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์ หรือต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดเก็บเองจากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ป้าย และภาษีบำรุงท้องที่ รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาตฯ รายได้จากทรัพย์สิน รายได้เบ็ดเตล็ด

5.13 รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรร หมายถึง ภาษีจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ทบ.กำหนดแผน ภาษีมูลค่าเพิ่ม พรบ.จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุน หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐบาลอุดหนุน เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกักถ่ายโอน เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ หรือหน่วยงานอื่นที่อุดหนุนให้

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน

สำเนาถูกต้อง



นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเรือ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|                                           |                      |
|-------------------------------------------|----------------------|
| หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | (หน่วย:บาท)          |
|                                           | ปี 2564              |
| เงินฝากสถาบันการเงิน                      | 56,053,017.44        |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่า               | <u>56,053,017.44</u> |

|                                                                |                      |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|
| เงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย                                |                      |
| เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภท กระแสรายวัน เลขที่ 140-6-00305-0   | 35.82                |
| เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 140-0-11531-0      | 4,572,551.29         |
| เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 140-0-46471-4      | 31,614.85            |
| เงินฝากธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 607-2-15721-8        | 48,842,839.32        |
| เงินฝากธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 607-2-18482-9        | 61,759.21            |
| เงินฝากเงินฝากธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 607-2-19589-4 | 519,940.56           |
| เงินฝากเงินฝากธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 607-2-19957-1 | 109,348.04           |
| เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 140-0-29473-8      | 123,307.75           |
| เงินฝากธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 020019281290         | 1,254,561.94         |
| เงินฝากธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 020080672473         | 537,058.66           |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่า                                    | <u>56,053,017.44</u> |

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก  
ประเภทกระแสรายวัน โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้และแสดง  
รายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินฝากที่สถาบันการเงิน นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินการปกติ **สำเนาถูกต้อง**  
ตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ซึ่งไม่สามารถ  
นำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของ  
โครงการเศรษฐกิจชุมชนโดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร รวมถึงดอกเบี้ย  
และเงินอื่นที่เกิดจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มีจำนวนเงินคงเหลือในบัญชี ดังนี้

|                                                             |                   |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|
| เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ธนาคาร ธกส.(607-2-18482-9) | 61,759.21         |
| เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงินธนาคาร ธกส. (607-2-19589-4) | 519,940.56        |
| รวม เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน                   | <u>581,699.77</u> |

นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการ

132,000.00

ลูกหนี้อื่น -บุคคลภายนอก

194,715.00

รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น- สุทธิ

326,715.00

ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก (ลูกหนี้ค่าน้ำประปา) แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ<br>ไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระ<br>เกินกว่า 30 วัน | รวม        |
|------------|--------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------|
| 2564       | -                  | -                               | 188,235.00                       | 188,235.00 |
| 2563       | -                  | -                               | 4,490.00                         | 4,490.00   |
| 2562       | -                  | -                               | 1,990.00                         | 1,990.00   |
|            |                    |                                 |                                  | 194,715.00 |

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ<br>ไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระ<br>เกินกว่า 30 วัน | รวม        |
|------------|--------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------|
| 2564       | 132,000.00         | -                               | -                                | 132,000.00 |

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินฝากประจำ ธนาคารกรุงไทย เลขที่ 140-2-03505-5

5,418,291.64

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

5,418,291.64

สำเนาถูกต้อง

นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

วัสดุคงคลัง

294,906.50

รวมสินค้าและวัสดุคงคลัง

294,906.50

รายการวัสดุคงคลัง ประกอบด้วย

|                      |       |            |     |
|----------------------|-------|------------|-----|
| 1. สำนักปลัด         | จำนวน | 25,188.00  | บาท |
| 2. กองคลัง           | จำนวน | 54,966.00  | บาท |
| 3. กองช่าง           | จำนวน | 104,242.50 | บาท |
| 4. กองการศึกษา ฯ     | จำนวน | 21,990.00  | บาท |
| 5. กองสาธารณสุขฯ     | จำนวน | 19,608.00  | บาท |
| 6. กองสวัสดิการสังคม | จำนวน | 20,874.00  | บาท |
| 7. กิจกรรมประปา ฯ    | จำนวน | 48,038.00  | บาท |
| รวมวัสดุคงคลัง       | จำนวน | 294,906.50 | บาท |

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ถูกหน้ - ระยะยาว (เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน)

508,000.00

ถูกหน้ - ระยะยาว (เงินขาดบัญชี)

228.00

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

508,228.00

สำเนาถูกต้อง



นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

| หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์                 | (หน่วย:บาท)    |
|-----------------------------------------------------|----------------|
|                                                     | 2564           |
| ที่ดิน                                              | 4,111,300.00   |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง                               | 10,347,735.77  |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง          | (4,610,787.53) |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)                       | 5,736,948.24   |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน                                    | 635,390.00     |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน               | (161,301.16)   |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง                            | 3,321,500.00   |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง       | (280,243.06)   |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่                             | 669,400.00     |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่        | (213,596.75)   |
| ครุภัณฑ์การเกษตร                                    | 689,562.00     |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การเกษตร               | (361,909.14)   |
| ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์                      | 12,500.00      |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ | (195.21)       |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์                                 | 388,000.00     |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์            | (169,088.68)   |
| ครุภัณฑ์ (สุทธิ)                                    | 4,530,018.00   |
| รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)                  | 14,378,266.24  |

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เกี่ยวกับโควิด 19

- กล้องวงจรปิดพร้อมติดตั้ง 1 ชุด เป็นเงิน 9,600 บาท
- ชุดเครื่องเสียง พร้อมติดตั้ง 1 ชุด เป็นเงิน 7,900 บาท
- ถังต้มน้ำร้อนไฟฟ้าสแตนเลส พร้อมที่หุ้มกันความร้อน เป็นเงิน 5,000 บาท

| หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน              | (หน่วย:บาท)    |
|----------------------------------------------------|----------------|
|                                                    | ปี 2564        |
| ถนน                                                | 12,640,900.00  |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมถนน                           | (1,310,683.20) |
| ถนน (สุทธิ)                                        | 11,330,216.80  |
| สะพาน                                              | 158,000.00     |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมสะพาน                         | (4,588.49)     |
| สะพาน (สุทธิ)                                      | 153,411.51     |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น                      | 6,113,900.00   |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | (403,680.76)   |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)              | 5,710,219.24   |
| รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)               | 17,193,847.55  |

สำเนาถูกต้อง

นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                                                  |                  |
|------------------------------------------------------------------|------------------|
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา                | 6,523.20         |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1        | 3,212.12         |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ | 68.17            |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก    | 27,911.15        |
| รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                                            | <u>37,714.64</u> |

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากอื่น

|                                                              |                   |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น เงินค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษี 5 % | 22,685.15         |
| เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น เงินทุนเศรษฐกิจชุมชน 1             | 61,605.30         |
| เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น เงินทุนเศรษฐกิจชุมชน 2             | 2,869.57          |
| เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น                                   | 318,090.00        |
| รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น                           | <u>405,250.02</u> |

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 1,157,224.90        |
| เงินรับฝากอื่น - ค่าประกันการใช้น้ำ   | 328,530.00          |
| เงินประกันสัญญา - ระยะยาว             | 531,415.00          |
| รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว     | <u>2,017,169.90</u> |

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน                               |                     |
| จัดซื้อครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (รถยนต์บรรทุกน้ำ)               | 2,606,500.00        |
| โครงการก่อสร้างปรับปรุงขยายเขตถนนพร้อมวางท่อระบายน้ำ            | 600,000.00          |
| ขอยบ้านวังกระทะ หมู่ที่ 9                                       |                     |
| โครงการขุดเจาะบ่อบาดาลติดตั้งถังแอมแปญพร้อมถังกรองน้ำ หมู่ที่ 5 | 860,000.00          |
| บริเวณกลุ่มบ้านนางเจริญ สิงห์มุกดา                              |                     |
| โครงการขุดเจาะบ่อบาดาลติดตั้งถังแอมแปญพร้อมถังกรองน้ำ หมู่ที่ 5 | 850,000.00          |
| บริเวณกลุ่มบ้านนายเสถียร ศรีสง่า                                |                     |
| รวมภาระผูกพัน                                                   | <u>4,916,500.00</u> |

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุงและจัดหาทรัพย์สิน

สำเนาถูกต้อง

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ภาษีอากร

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง 89,458.39

ภาษีป้าย 93,597.00

ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย 276,860.00

ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร 11,792.00

ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์ 940.00

ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการประกอบกิจการน้ำมันเชื้อเพลิง 1,720.00

ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ 610.00

รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการขุดดินและถมดิน 500.00

ค่าปรับการผิดสัญญา 1,728.00

ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ 54,100.00

ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร 1,150.00

ค่าใบอนุญาตอื่นๆ 30.00

รายได้จากทรัพย์สิน

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร 154,021.52

รายได้เบ็ดเตล็ด

ค่าขายแบบแปลน 8,800.00

ค่ารับรองสำเนาและถ่ายเอกสาร 150.00

รายได้เบ็ดเตล็ดอื่นๆ 600.00

รายได้จากทุน

ค่าขายทอดตลาดทรัพย์สิน 800.00

รวมรายได้จัดเก็บเอง

696,856.91

สำเนาถูกต้อง

นางสาวน้ำอ้อย วัฒโน

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                                                  |               |
|------------------------------------------------------------------|---------------|
| รายได้ภาษีรถยนต์                                                 | 828,597.91    |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ                         | 9,628,258.92  |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ                     | 6,895,084.72  |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ                                            | 289,903.89    |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต                                              | 5,675,361.76  |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่                                              | 1,552,588.06  |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม                                       | 31,307.42     |
| รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ                  | 7,125.23      |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 3,345,951.00  |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล                              | 11,310.00     |
| ภาษีจัดสรรอื่นๆ                                                  | 1,940.00      |
| รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้                                 | 28,267,428.91 |

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                                                               |               |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ | 21,032,092.16 |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์(อาหารเสริมนม)                  | 116,088.00    |
| รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                                                  | 21,148,180.16 |

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท.

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                                            |              |
|------------------------------------------------------------|--------------|
| รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน    |              |
| - รายได้จากการดำเนินการ                                    | 1,680,168.00 |
| - รายได้อื่น                                               | 205,031.80   |
| รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน | 1,885,199.80 |
| รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก                    |              |
| - รายได้อื่น                                               | 1,087.76     |
| รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก                 | 1,087.76     |
| รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท.  |              |

สำเนาถูกต้อง

นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                                 |                      |
|-------------------------------------------------|----------------------|
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)                        | 2,585,080.00         |
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)                           | 5,811,385.83         |
| โบนัส                                           | 264,741.00           |
| เงินประจำตำแหน่ง                                | 337,535.00           |
| ค่าล่วงเวลา                                     | 30,660.00            |
| เงินวิทยฐานะ                                    | 45,500.00            |
| ค่าจ้าง                                         | 384,060.00           |
| เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 2,181,143.87         |
| เงินช่วยเหลือ                                   | 27,000.00            |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม                       | 88,228.00            |
| ค่าเช่าบ้าน                                     | 196,400.00           |
| เงินเพิ่ม                                       | 77,000.00            |
| เงินสมทบ กบท.                                   | 550,000.00           |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน                         | 3,338.00             |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร                            | 49,800.00            |
| เงินช่วยเหลือบุตร                               | 38,500.00            |
| เงินค่าครองชีพ                                  | 230,317.10           |
| รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร                            | <u>12,900,688.80</u> |

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                        |                  |
|------------------------|------------------|
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 99,500.00        |
| รวมค่าตอบแทน           | <u>99,500.00</u> |

สำเนาถูกต้อง



นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม      | 99,720.00    |
| ค่าใช้จ่ายการเดินทาง          | 23,810.00    |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา       | 699,683.75   |
| ค่าเชื้อเพลิง                 | 528,516.50   |
| ค่าจ้างเหมาบริการ             | 270,807.68   |
| ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย         | 3,682.00     |
| ค่าธรรมเนียม                  | 5,510.00     |
| ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 84,580.00    |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม         | 6,750.00     |
| ค่ารับรองและพิธีการ           | 6,750.00     |
| ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด              | 60,000.00    |
| ค่าประชาสัมพันธ์              | 8,270.00     |
| รวมค่าใช้สอย                  | 1,798,079.93 |

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                     |              |
|---------------------|--------------|
| ต้นทุนขาย - สินค้า  |              |
| - ค่าจ้างเหมาบริการ | 162,000.00   |
| - ค่าไฟฟ้า          | 1,444,027.05 |
| ค่าวัสดุทั่วไป      | 1,024,202.12 |
| รวมค่าวัสดุ         | 2,630,229.17 |

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| ค่าไฟฟ้า                     | 367,209.07 |
| ค่าโทรศัพท์                  | 4,134.48   |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 67,265.16  |
| ค่าบริการไปรษณีย์            | 31,444.00  |
| รวมค่าสาธารณูปโภค            | 470,052.71 |

สำเนาถูกต้อง

นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

|                                        |            |
|----------------------------------------|------------|
| ค่าเสื่อมราคา - อาคารสำนักงาน          | 339,164.00 |
| ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น | 6,230.00   |
| ค่าเสื่อมราคา - ส่วนปรับปรุงอาคาร      | 82,315.00  |

ครุภัณฑ์

|                                                |            |
|------------------------------------------------|------------|
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน               | 48,062.69  |
| ค่าเสื่อมราคา - ยานพาหนะและขนส่ง               | 110,716.67 |
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่        | 57,856.72  |
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การเกษตร               | 98,580.28  |
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ | 390.41     |
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์            | 65,455.33  |

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

|                                               |            |
|-----------------------------------------------|------------|
| ค่าเสื่อมราคา - ถนน                           | 882,993.95 |
| ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 358,369.91 |

รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

2,050,134.96

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                                                   |                      |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ                                  | 30,000.00            |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น                        | 25,000.00            |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล                                      | 10,973,500.00        |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ                                    | 4,165,804.28         |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา                                    | 24,000.00            |
| ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 942,894.82           |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค                           | <u>16,161,199.10</u> |

สำเนาถูกต้อง



นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน

ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด - 19)

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย

|                                                     |           |            |     |
|-----------------------------------------------------|-----------|------------|-----|
| - ค่าจัดซื้อวัสดุและอุปกรณ์ทางการแพทย์              | จำนวนเงิน | 158,950.00 | บาท |
| - ค่าจัดซื้อเครื่องอุปโภค                           | จำนวนเงิน | 8,695.00   | บาท |
| - ค่าจัดซื้อเตียงกระดาษและที่นอน                    | จำนวนเงิน | 66,750.00  | บาท |
| - ค่าจัดซื้อวัสดุและอุปกรณ์                         | จำนวนเงิน | 115,723.50 | บาท |
| - ค่าจัดซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้า                            | จำนวนเงิน | 8,652.02   | บาท |
| - ค่าจัดซื้อพัดลมและมุ้ง                            | จำนวนเงิน | 26,739.30  | บาท |
| - ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพื่อจัดทำห้องน้ำ           | จำนวนเงิน | 54,311.00  | บาท |
| - ค่าอาหารสำหรับศูนย์พักคอย                         | จำนวนเงิน | 245,250.00 | บาท |
| - ค่าจ้างเหมาบริการจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์           | จำนวนเงิน | 2,880.00   | บาท |
| - ค่าจ้างเหมาบริการจัดเก็บขยะติดเชื้อ               | จำนวนเงิน | 40,544.00  | บาท |
| - กล้องวงจรปิด ครอบชุด พร้อมติดตั้ง                 | จำนวนเงิน | 9,600.00   | บาท |
| - ชุดเครื่องเสียง                                   | จำนวนเงิน | 7,900.00   | บาท |
| - ถังต้มน้ำร้อนไฟฟ้าสแตนเลส พร้อมที่หุ้มกันความร้อน | จำนวนเงิน | 5,000.00   | บาท |

2. ค่าใช้จ่ายผู้กักตัว

|                                                   |                   |     |
|---------------------------------------------------|-------------------|-----|
| - ค่าจัดซื้อเครื่องอุปโภคและบริโภคสำหรับผู้กักตัว | 191,900.00        | บาท |
| รวมเป็นเงินทั้งสิ้น                               | <u>942,894.82</u> | บาท |

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

ปี 2564

38,948.16

เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

150,336.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

189,284.16

สำเนาถูกต้อง



นางสาวน้ำอ้อย วิมาโน  
ผู้อำนวยการกองคลัง