



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
เรื่อง ประกาศผลการรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยได้ชักชวนแนวทางการจัดส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับ
รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ต้องส่งให้
กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณและกระทรวงมหาดไทย และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบรวมทั้งเผยแพร่
ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจ
เงินแผ่นดินตาม มาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ จึงขอประกาศผลการรายงานการตรวจเงินสำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายณรงค์ศักดิ์ พรหมสวัสดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



อบต.ท่าเรือ
เลขที่ ๕๘๐
วันที่ ๕ มิ.ค. ๒๕๖๕
เวลา

ที่ ตผ ๐๐๕๑.๒ นย/ว๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครนายก
อาคารสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครนายกหลังเดิม
อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก ๒๖๐๐๐

๔ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ที่ นย ๗๑๐๐๒/ว.๔๒๗ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ที่ นย ๗๑๐๐๒/ว ๕๔๖ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครนายก ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

☒ เพื่อโปรดทราบ

☒ เพื่อพิจารณา

☐

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสมปอง เรืองอำนาจ)

๕ มิ.ค. ๒๕๖๕
ผู้ช่วยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครนายก ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

จำเอก

(ศุภมิตร สิงห์แหลม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครนายก

โทร. ๐ ๓๗๓๑ ๑๕๔๘

โทรสาร ๐ ๓๗๓๑ ๑๕๔๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : nyk@oag.go.th

(นายณรงค์ศักดิ์ พรหมสวัสดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

อำเภอปากพลี จังหวัดนครนายก

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

๑. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๑๑ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงยอดคงเหลือสุทธิจำนวน ๑๗,๗๒๙,๙๖๑.๙๒ บาท จากการตรวจสอบพบว่า สินทรัพย์หลายรายการที่บันทึกยกยอดเข้าบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จัดประเภทสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือยังไม่ได้ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ จึงยังไม่ได้ปรับปรุงทะเบียนสินทรัพย์และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลให้บัญชีค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาสะสม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ เงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ที่แสดงในรายงานการเงินไม่ถูกต้อง

๒. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๑๒ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน แสดงยอดคงเหลือสุทธิจำนวน ๒๕,๒๒๑,๒๑๘.๙๘ บาท จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานในทะเบียนสินทรัพย์ในระบบบัญชีฯ (e-LAAS) พบว่ามีการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ประเภทเดียวกันไม่เท่ากัน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือยังไม่ได้ปรับปรุงทะเบียนสินทรัพย์และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือยังไม่ได้ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลให้บัญชีค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาสะสม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ เงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ที่แสดงในรายงานการเงินไม่ถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



๓. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๑๖ หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น แสดงยอดคงเหลือจำนวน ๘,๒๒๐,๙๓๖.๖๗ บาท เป็นรายการรายได้รอการรับรู้-ระยะยาวทั้งจำนวน จากการตรวจสอบพบว่าการบันทึกบัญชีรายได้รอการรับรู้-ระยะยาวไม่ถูกต้อง แต่องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากข้อมูลสินทรัพย์ในทะเบียนสินทรัพย์ในระบบบัญชีฯ (e-LAAS) บันทึกข้อมูลสินทรัพย์ไม่ตรงกับหลักฐานการรับมอบ ประกอบกับยังไม่มี ความชัดเจนเกี่ยวกับกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์และมูลค่าสินทรัพย์ ณ วันที่ได้รับมอบ ซึ่งอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อเท็จจริง ทำให้ไม่สามารถปรับปรุงข้อมูลสินทรัพย์ในทะเบียนสินทรัพย์และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องได้

๔. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๒๙ ค่าใช้จ่ายอื่น แสดงยอดคงเหลือจำนวน ๑,๘๓๗,๒๒๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือมีการปรับปรุงบัญชีตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-๐๐๖๐๔/๖๔ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์เข้าบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นจำนวน ๑,๗๐๙,๕๐๐ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือไม่มีเอกสารหลักฐานการบันทึกบัญชีให้ตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ในรายการดังกล่าวข้างต้นได้ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือแจ้งว่าอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ ปรับปรุงฐานข้อมูลสินทรัพย์ และค้นหาเอกสารการบันทึกบัญชี และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอของรายการดังกล่าวได้ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการเหล่านี้หรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบแสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

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



การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงิน ตั้งแต่งวดบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่งดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็น การรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐาน การสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้ รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต



อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสมปอง เรืองอำนาจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครนายก

(นางสาวจิตจงภักดิ์ ทิสรณ์ธรรมวุฒิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

งบแสดงฐานะการเงิน

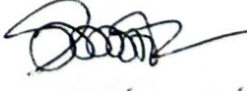
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	28,360,173.58
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	290,139.51
เงินลงทุนระยะสั้น	8	1,306,757.87
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	95,109.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		30,052,179.96
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	30,015.61
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	17,729,961.92
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	25,221,218.98
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		42,981,196.51
รวมสินทรัพย์		73,033,376.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวสุภาภรณ์ โสมเขียว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

จำเอก 
(ศุภมิตร สิงห์แหลม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ


(นายณรงค์ศักดิ์ พรหมสวัสดิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	14,593.66
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	402,197.68
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>416,791.34</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,411,981.09
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	16	8,220,936.67
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>9,632,917.76</u>
รวมหนี้สิน		<u>10,049,709.10</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		47,227,152.50
เงินทุนสำรองเงินสะสม		11,616,566.20
รายได้สะสม		4,139,948.67
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>62,983,667.37</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>73,033,376.47</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวสุภาภรณ์ โสมเขียว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

จำเอก 
(ศุภมิตร สิงห์แหลม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ


(นายณรงค์ศักดิ์ พรหมสวัสดิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	208,005.39
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	15,977,531.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	18,179,684.54
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	21	2,453.61
รวมรายได้		34,367,674.54
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	10,625,675.90
ค่าตอบแทน	23	192,800.00
ค่าใช้สอย	24	2,130,733.22
ค่าวัสดุ	25	428,918.00
ค่าสาธารณูปโภค	26	316,493.39
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	5,342,843.30
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	28	11,802,355.85
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	1,837,220.00
รวมค่าใช้จ่าย		32,677,039.66
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		1,690,634.88

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวสุภาภรณ์ โสมเขียว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

จำเอก 
(ศุภมิตร สิงห์แหลม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ


(นายณรงค์ศักดิ์ พรมสวัสดิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน
การจ่ายจากส่วนของทุน
ปรับปรุงระหว่างปี
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวสุภาภรณ์ โสมเชื้อ)

ผู้อำนวยการกองคลัง



จำเอก

(ศุภมิตร สิงห์แหลม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย : บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
18,619,670.66	11,552,631.74		30,172,302.40
28,791,939.67	98,427.02	3,682,390.06	32,572,756.75
47,411,610.33	11,651,058.76	3,682,390.06	62,745,059.15
11,000.00	-	-	11,000.00
(1,499,171.91)	(264,559.75)	300,705.00	(1,463,026.66)
1,303,714.08	230,067.19	156,853.61	1,690,634.88
47,227,152.50	11,616,566.20	4,139,948.67	62,983,667.37



(นายณรงค์ศักดิ์ พรหมสวัสดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีพื้นที่ทั้งหมด 40,625 ไร่ หรือ 65 ตารางกิโลเมตร มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม และทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ตั้งอยู่ที่หมู่ 1 ตำบลท่าเรือ อำเภอปากพลี จังหวัดนครนายก 26130 อยู่ห่างจากทิศตะวันตกเฉียงใต้ อยู่ห่างจากอำเภอปากพลี ประมาณ 12 กิโลเมตร

ทิศเหนือ	ติดต่อ	ตำบลเกาะโพธิ์ ตำบลปากพลี อำเภอปากพลี จังหวัดนครนายก
ทิศตะวันออก	ติดต่อ	อำเภอบ้านสร้าง อำเภอเมือง จังหวัดปราจีนบุรี
ทิศใต้	ติดต่อ	ตำบลบ้านสร้าง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี
ทิศตะวันตก	ติดต่อ	ตำบลศรีจุฬา ตำบลดงละคร อำเภอเมือง จังหวัดนครนายก

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.2560 หมวด 14 การปกครองท้องถิ่น
- พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 (ฉบับที่ 2)
- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560
- พระราชบัญญัติการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ.2545
- พระราชบัญญัติการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ.2562
- พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558
- พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

พ.ศ. 2542

- พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.2540
 - พระราชบัญญัติควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ.2542
 - พระราชบัญญัติทะเบียนพาณิชย์ พ.ศ.2499
 - พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ.2561
 - พระราชบัญญัติมาตรฐานทางจริยธรรม พ.ศ.2562
 - พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542
 - พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.2534 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
 - พระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ.2535
- และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปิงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ (ต่อ)

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย : บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	14,279,949.58	14,279,949.58
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	22,175,173.64	22,175,173.64
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	656,180.14	(656,180.14)	-
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	-	8,220,936.67	8,220,936.67
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	18,619,670.66	28,791,939.67	47,411,610.33
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,552,631.74	98,427.02	11,651,058.76

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดลำบัวลอย

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย : บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	169,917.25	169,917.25
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	1,469,633.00	1,469,633.00
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	1,639,550.25	1,639,550.25

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลท่าเรือ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย : บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	274,721.83	274,721.83
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	1,768,117.98	1,768,117.98
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	2,042,839.81	2,042,839.81

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากกระแสรายวันคลั่ง และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้จะจ่ายคืน ภายใน 1 ปี

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ (ต่อ)

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึง กำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ได้ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินฝากประจำที่มีระยะเวลาไม่เกิน 1 ปีนับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง วัสดุสิ้นเปลืองที่หน่วยงานมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กร บุคลากรภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐค้างชำระแก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ แสดงรายการที่ดินตามราคาทุน แสดงรายการอาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ รับรู้รายการอาคารและอุปกรณ์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือชุด ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 จะรับรู้สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มียุทธศาสตร์จะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ระบบประปาหมู่บ้าน ลานกีฬา หน่วยงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงาน การเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ แสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าโทรศัพท์ ค่าอินเทอร์เน็ต ค่าไฟฟ้า ประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้อำนาจเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้อำนาจให้กับกรมสรรพากร

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

5.9 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึก เป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝาก เมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สิน ไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี หากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญให้เปิดเผยประเภทของเงิน ที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.10 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง เงินหรือทรัพย์สินที่กิจการให้ไว้เป็นการรับประกันว่าจะปฏิบัติตามเงื่อนไข หรือสัญญา หากผิดเงื่อนไขหรือสัญญาจะมีการชดเชยค่าเสียหายหรือสัญญา โดยวิธีการรับเงินประกันหรือเรียกค่าเสียหายเพิ่มเติม ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับสัญญาหรือข้อตกลง

5.11 เงินสะสม

เงินสะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ หลังจากที่ได้หักทุนสำรองเงินสะสมไว้แล้ว ซึ่งจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลด ณ วันที่จัดทำรายงาน

5.12 เงินทุนสำรองเงินสะสม

เงินทุนสำรองเงินสะสม หมายถึง ยอดเงินสะสม ที่กันไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรักษาเสถียรภาพทางการเงิน

5.13 รายได้สะสม

รายได้สะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี ของหน่วยงานภายใต้สังกัด ได้แก่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลด ณ วันที่จัดทำรายงาน

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยรายได้จากการให้บริการ รับรู้เมื่อการให้บริการแล้วเสร็จและส่งมอบงานบริการเรียบร้อยแล้ว และรายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุราและสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่น อุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน, รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐ กำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร, รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.18 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้างบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อ ค่าใช้จ่ายนั้น เกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.19 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุค่าใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประเภทต่าง ๆ ไว้ใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

5.20 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่
องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงิน หรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน
โดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการ
ให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายและให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงิน
อุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงิน
อุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

2564

เงินฝากสถาบันการเงิน	28,360,173.58
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>28,360,173.58</u>

เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 211-0-40218-0	จำนวนเงิน	5,306,996.99 บาท
เงินฝากธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 01-341-2-30558-0	จำนวนเงิน	780,215.09 บาท
เงินฝากธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 01-341-2-24975-4	จำนวนเงิน	21,722,744.19 บาท
เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 211-0-43400-7	จำนวนเงิน	349,463.04 บาท
เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 211-0-43401-5	จำนวนเงิน	200,754.27 บาท

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

2564

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	269,667.00
รายได้ค้างรับ	20,472.51
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>290,139.51</u>

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	134,667.00	-	135,000.00	269,667.00

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

2564

เงินฝากประจำ

1,306,757.87

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

1,306,757.87

เงินฝากธนาคารออมสิน ประเภทฝากประจำ บัญชีเลขที่ 34082008813-6 จำนวนเงิน 1,306,757.87 บาท

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

2564

สินค้าเพื่อการบริจาคม

40,600.00

วัสดุคงคลัง

54,509.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

95,109.00

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

2564

เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

30,000.00

เงินขาดบัญชี

15.61

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

30,015.61

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)
	2564
ที่ดิน	1,160,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	21,114,065.03
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,251,017.73)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	14,863,047.30
ครุภัณฑ์	3,152,550.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,445,635.38)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,706,914.62
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	17,729,961.92

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)
	2564
ถนน	26,707,695.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(12,607,546.15)
ถนน (สุทธิ)	14,100,148.85
สะพาน	5,766,000.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(1,324,543.25)
สะพาน (สุทธิ)	4,441,456.75
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	13,970,066.09
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(7,290,452.71)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	6,679,613.38
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	25,221,218.98

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

2564

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

14,593.66

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

14,593.66

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

2564

เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่

4,369.68

เงินรับฝากอื่น

53,948.00

เงินประกันสัญญา

343,880.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

402,197.68

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

2564

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

1,079,006.09

เงินประกันสัญญา

332,975.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

1,411,981.09

หมายเหตุ 16 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

2564

รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว

8,220,936.67

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

8,220,936.67

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

(หน่วย : บาท)

2564

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

473,000.00

อุปกรณ์และอื่น ๆ

459,000.00

รวม

932,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

2564

รายได้ภาษี

56,468.07

รายได้ค่าธรรมเนียม

3,051.87

รายได้ค่าปรับ

99.00

รายได้ใบอนุญาต

1,220.00

รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

145,968.45

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

8.00

รายได้อื่น

1,190.00

รวมรายได้จัดเก็บเอง

208,005.39

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

2564

รายได้ภาษีรถยนต์	668,637.16
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,118,630.26
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,867,750.59
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	127,997.50
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,188,435.58
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	26,835.97
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	17,603.94
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,961,640.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	15,977,531.00

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไป	15,061,216.54
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	90,968.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,027,500.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18,179,684.54

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย : บาท)

2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

2,453.61

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

2,453.61

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

2,453.61

ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

4,011,716.00

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)

2,059,920.00

เงินประจำตำแหน่ง

266,000.00

ค่าจ้าง

1,075,049.00

เงินตอบแทนพนักงานขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

1,591,196.00

เงินค่าครองชีพ

221,797.00

โบนัส

485,462.00

เงินช่วยการศึกษาบุตร

83,646.00

เงินช่วยพิเศษ

39,060.00

เงินวิทยฐานะ

87,500.00

เงินสมทบ กบข.

18,746.90

เงินสมทบ กบท.

330,000.00

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

75,095.00

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

5,088.00

ค่าเช่าบ้าน

272,400.00

เงินเพิ่ม

3,000.00

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

10,625,675.90

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	13,500.00
ค่าตอบแทนอื่น	179,300.00
รวมค่าตอบแทน	192,800.00

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	5,500.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	187,659.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	27,635.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	98,062.20
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	242,213.10
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,427,165.62
ค่าธรรมเนียม	868.00
ค่าเช่า	11,556.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	95,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	3,690.00
ค่าใช้สอยอื่น	31,384.30
รวมค่าใช้สอย	2,130,733.22

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	353,218.00
ค่ายาทั่วไป	55,620.00
ค่าวัสดุที่ไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	20,080.00
รวมค่าวัสดุ	428,918.00

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าไฟฟ้า	249,258.99
ค่าน้ำประปาและบาดาล	9,313.00
ค่าโทรศัพท์	17,334.72
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	37,131.68
ค่าบริการไปรษณีย์	3,455.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	316,493.39

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,510,183.92
ครุภัณฑ์	547,704.72
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,284,954.66
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,342,843.30

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,487,664.27
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตราการของรัฐบาล	8,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,226,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	638,491.58
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	202,445.00
ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	239,755.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	11,802,355.85
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	11,802,355.85

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	71,430.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,765,790.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	1,837,220.00