

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น
อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร



- สรุปร่วมเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสิทธิชัย เหลืองอ่อน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง

(นางสาวณัฐชยา ชุ่นห้วน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	21,426,735.46
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,089,845.55
เงินลงทุนระยะสั้น	8	10,671,683.40
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	801,288.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	3,367.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		33,992,919.91
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	110,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	18,284,171.75
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	146,876,350.17
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		165,270,521.92
รวมสินทรัพย์		199,263,441.83

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาววิไลวรรณ ชาพิมอล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางกนกวรรณ บุญมาวัตร)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

(นางกนกวรรณ บุญมาวัตร)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกะบุรี จังหวัดระนอง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

14

136,639.15

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

15

1,848.00

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

16

210,354.00

รวมหนี้สินหมุนเวียน

348,841.15

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

17

1,449,582.83

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

1,449,582.83

รวมหนี้สิน

1,798,423.98

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

181,733,272.20

เงินทุนสำรองเงินสะสม

9,254,090.63

รายได้สะสม

6,477,655.02

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

197,465,017.85

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

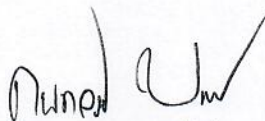
199,263,441.83

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



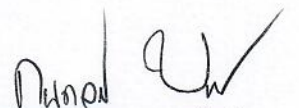
(นางสาววิไลวรรณ ชาพิมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางกนกวรรณ บุญมาวัตร)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น



(นางกนกวรรณ บุญมาวัตร)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	19	3,211,100.47
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	19,949,014.81
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	36,281,145.90
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	46,974.02
รวมรายได้		59,488,235.20
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	10,374,575.22
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	13,800.00
ค่าตอบแทน	25	204,348.00
ค่าใช้จ่าย	26	2,920,426.75
ค่าวัสดุ	27	3,059,843.08
ค่าสาธารณูปโภค	28	603,387.17
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	13,546,144.48
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	16,029,290.24
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	141,044.22
รวมค่าใช้จ่าย		46,892,859.16
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		12,595,376.04

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาววิไลวรรณ ขาพิมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางกนกวรรณ บุญมาวัตร)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

(นางกนกวรรณ บุญมาวัตร)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน


สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	13,817,194.77	7,173,886.39	-	20,991,081.16
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	160,683,278.64	503,367.43	6,298,203.77	167,484,849.84
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	174,500,473.41	7,677,253.82	6,298,203.77	188,475,931.00
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	21,002.25	-	-	21,002.25
การจ่ายจากส่วนของทุน	(46,200.00)	-	-	(46,200.00)
ปรับปรุงระหว่างปี	(3,479,139.53)	(317,951.91)	216,000.00	(3,581,091.44)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	10,737,136.07	1,894,788.72	(36,548.75)	12,595,376.04
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	181,733,272.20	9,254,090.63	6,477,655.02	197,465,017.85

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาววิไลวรรณ ชาติพิมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางกนกวรรณ บุญมาวัตร)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล




(นางกนกวรรณ บุญมาวัตร)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 โดยต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีและคำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชน

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ตั้งอยู่ทางทิศเหนือของอำเภอกระบุรี เลขที่ 76 หมู่ที่ 4 บ้านปากจั่น ถนนซอยหนองคล้า ห่างจากถนนเพชรเกษม หมายเลข 4 ประมาณ 200 เมตร และอยู่ห่างจากที่ว่าการอำเภอกระบุรี ประมาณ 15 กิโลเมตร ห่างจากที่ตั้งศาลากลางจังหวัดระนอง ประมาณ 75 กิโลเมตร

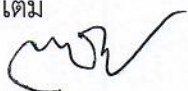
กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 40,486,640.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 40,182,750.00 บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 11,308,750.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,018,382.00 บาท งบลงทุน จำนวน 4,107,380.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,144,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 12,907,648.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการพัฒนาชุมชน), ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการศาสนา), ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตุ่น (กรมการพัฒนาชุมชน), และโรงเรียนบ้านปลายคลองวัน ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากชื่อบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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



การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

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

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

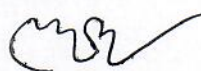
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบาย



การบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	6,809,700.00	(6,809,700.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	12,735,028.42	12,735,028.42
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	14,970,892.43	14,970,892.43
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	12,929,482.88	(12,929,482.88)	-
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	-	42,853,454.69	42,853,454.69
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	13,817,194.77	160,683,278.64	174,500,473.41
เงินทุนสำรองเงินสะสม	7,173,886.39	503,367.43	7,677,253.82

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการพัฒนาชุมชน) อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2561
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	3,012,132.79	3,012,132.79
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	3,340,896.21	3,340,896.21

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการศาสนา) อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2561
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	450,043.75	450,043.75
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	554,457.07	554,457.07

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตุ่น (กรมการพัฒนาชุมชน) อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	2,171,206.51	2,171,206.51
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	2,402,850.49	2,402,850.49

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

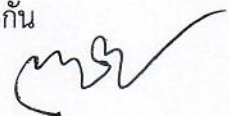
หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ตราไว้เงินฝากสถาบันการเงิน

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ประกอบด้วย รายได้ค้างรับ-หน่วยงานภาครัฐ รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้อื่น และลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน



5.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

5.4 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้ระยะสั้น หมายถึง ลูกหนี้จากบุคคลภายนอกที่มีระยะเวลาการชำระคืนภายในระยะเวลาที่กำหนดภายในไม่เกิน 1 ปีงบประมาณ

5.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.6 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนที่กิจการไม่ได้แยกการไว้ในรายงานทางการเงิน อันเนื่องมาจากสาระสำคัญแต่ละรายการไม่เท่ากัน เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี ประกอบด้วย เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนถูกเปลี่ยนแปลงแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุน

ที่เกิดขึ้นในการซ่อม บำรุงที่ดิน อาคาร ระบุอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็ก หรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ไม้วัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	
6 ปี	
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักร	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี



ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2 ปี

ไม่มีการคิดราคาค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง
กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคา บันทึกค่าใช้จ่ายบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40 ปี
เขื่อนดิน	30 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี

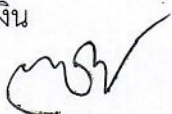
การที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้มีขึ้น การคิดอายุการใช้งานนับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.12 เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้น หมายถึง เงินกู้ที่มีระยะเวลาการกู้เงินและการชำระคืนน้อยกว่า 1 ปี เช่น เงินกู้ที่สถาบันการเงิน



5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด

5.14 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาว หมายถึง เงินกู้ที่มีระยะเวลาการกู้เงิน และการชำระคืนมากกว่า 1 ปี โดยหักส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่นเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.16 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.17 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

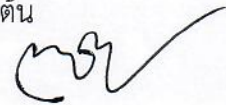
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีจัดสรรให้ ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดินตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุน เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจถ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

5.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบียเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น



องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกะบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน

21,426,735.46

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

21,426,735.46

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

80,000.00

รายได้ค้างรับ

17,431.33

รวม

97,431.33

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

950,967.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

25,112.44

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(11,665.22)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

964,414.22

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน

28,000.00

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

1,089,845.55

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	-	-	950,967.00	950,967.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	-	-	7,910.33	7,910.33
2563	-	-	2,546.11	2,546.11
2562	-	-	884.00	884.00
2560	-	-	6,116.00	6,116.00
2559	-	-	2,694.00	2,694.00
2558	-	-	1,562.00	1,562.00
2556	-	-	1,700.00	1,700.00
2555	-	-	912.00	912.00
2554	-	-	788.00	788.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	80,000.00	-	-	80,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ

10,671,683.40

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

10,671,683.40

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัตถุดิบ

412,939.00

วัสดุคงคลัง

388,349.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

801,288.00

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

3,367.50

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

3,367.50

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

190,000.00

หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

(80,000.00)

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

110,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกะปือร์ จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	18,874,571.54
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(7,006,432.30)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	11,868,139.24
ครุภัณฑ์	9,909,113.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,493,080.49)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	6,416,032.51
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	18,284,171.75

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนน	76,540,778.63
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(25,913,010.17)
ถนน (สุทธิ)	50,627,768.46
สะพาน	1,127,080.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(1,127,078.00)
สะพาน (สุทธิ)	2.00
เขื่อน	57,972,635.25
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(9,230,631.21)
เขื่อน (สุทธิ)	48,742,004.04
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	66,719,481.11
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(19,212,905.44)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	47,506,575.67
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	146,876,350.17

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกะบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

95,067.49

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

15,771.66

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น

25,800.00

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

136,639.15

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน

1,848.00

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

1,848.00

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากอื่นและเงินหลักประกันระยะสั้น

เงินรับฝากอื่น

8,600.00

เงินประกันสัญญา

201,754.00

รวมเงินรับฝากอื่นและเงินหลักประกันระยะสั้น

210,354.00

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

1,220,963.83

เงินประกันสัญญา

228,619.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

1,449,582.83

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกะบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

390,000.00

รวม

390,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง

(หน่วย:บาท)

พัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

ปี 2564

ไม่เกิน 1 ปี

383,617.92

รวม

383,617.92

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี

143,368.19

รายได้ค่าธรรมเนียม

90,407.35

รายได้ค่าปรับ

23,606.00

รายได้ใบอนุญาต

41,120.00

รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

108,329.77

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

2,370,849.00

รายได้อื่น

433,420.16

รวมรายได้จัดเก็บเอง

3,211,100.47

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์	458,476.95
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,943,649.90
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,138,892.72
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	92,308.31
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,618,007.20
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	62,909.68
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	30,997.05
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	603,773.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19,949,014.81

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	21,803,072.08
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	98,448.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	14,192,755.82
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	186,870.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	36,281,145.90

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	5,633.02
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	41,341.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	46,974.02
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	46,974.02

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกะบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	1,656,831.62
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,382,526.45
เงินประจำตำแหน่ง	59,500.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,696,746.94
เงินค่าครองชีพ	758,968.71
เงินช่วยการศึกษาบุตร	12,756.00
เงินช่วยพิเศษ	65,310.00
เงินสมทบ กบท.	409,732.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	177,202.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	22,872.50
ค่าเช่าบ้าน	132,129.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	10,374,575.22

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ

เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	13,800.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	13,800.00

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	194,700.00
ค่าตอบแทนอื่น	9,648.00
รวมค่าตอบแทน	204,348.00

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกะบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	97,720.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	38,603.90
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	753,712.39
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	739,014.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	977,704.96
ค่าธรรมเนียม	511.50
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	14,920.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	140,550.00
ค่าประชาสัมพันธ์	146,300.00
ค่าใช้สอยอื่น	11,390.00
รวมค่าใช้สอย	2,920,426.75

(หน่วย:บาท)

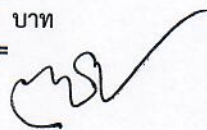
ปี 2564

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	1,767,835.38
ค่าวัสดุใช้ไป	1,292,007.70
รวมค่าวัสดุ	3,059,843.08

ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ (รายได้ค่าน้ำประปา) ที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดปีปัจจุบัน ดังนี้

1. ค่าฟ้า (ระบบผลิตน้ำประปา)	1,144,075.38 บาท
2. ค่าแรงทางตรง	623,760.00 บาท
รวมต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	1,767,835.38 บาท



องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า

519,100.28

ค่าโทรศัพท์

71,591.89

ค่าบริการไปรษณีย์

12,695.00

รวมค่าสาธารณูปโภค

603,387.17

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

758,637.26

ครุภัณฑ์

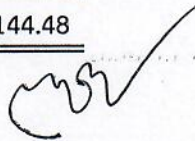
1,437,482.46

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

11,350,024.76

รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

13,546,144.48



องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น อำเภอกะบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,676,413.48
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	160,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	634,288.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,896,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	683,387.84
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	369,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	73,500.00

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน 15,493,989.32

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน 535,300.92

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน 535,300.92

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค 16,029,290.24

ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับด้านโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล) ดังนี้

1. ค่าจัดซื้อถุงยังชีพหรือเครื่องอุปโภคบริโภคที่จำเป็นแก่การดำรงชีพ เพื่อแจกจ่ายให้กับประชาชนผู้ได้รับความเดือดร้อน หรือผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จำนวน 75 ชุด
2. ค่าจัดซื้อเครื่องอุปโภคบริโภค (ถุงยังชีพ) เพื่อช่วยเหลือประชาชนผู้ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จำนวน 976 ชุด

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ 11,665.22

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย 29,379.00

ค่าใช้จ่ายอื่น 100,000.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น 141,044.22