



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย  
เรื่อง ประกาศรายงานงบการเงิน และงบอื่น ๆ พร้อมรายงานการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

.....  
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของ รัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้ นำ ส่ง ให้คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่าน ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน

บัดนี้ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ตรวจสอบและรับรองรายงานงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ตั้งแต่วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๕ และได้แจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อยทราบเมื่อวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕ จึงขอปิดประกาศรายงานงบการเงิน และงบอื่น ๆ พร้อมรายงานการตรวจสอบของสำนักตรวจเงิน แผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ รายละเอียดปรากฏตามสำเนาบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ แนบท้ายประกาศฉบับนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

  
(นายมนชัย สุขแพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย

อบต.คลองน้อย

สำนักปลัด

กองคลัง

กองช่าง

ส่วนการศึกษา

.....ที่ ต.ผ ๐๐๖๓.๑ สฎ/๐๗๗๘

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย

เลขที่รับ..... 199 / 65

วันที่..... 25 มี.ค. 2565

เวลา..... น.



สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี  
ถนนสุราษฎร์ - นาสาร อำเภอเมืองฯ ๒/๒๖  
จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๑๖๐-๒๖ มี.ค. ๖๕

๒๗ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย  
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย ที่ สฎ ๘๑๐๐๒/๕๒๓ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย ที่ สฎ ๘๑๐๐๒/๕๓๕ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
ได้ส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย  
เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ตรวจสอบ  
รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย เสร็จแล้ว  
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

เรียน นายก อบต. คลองน้อย  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

- ส.บ. ตรวจเงินแผ่นดิน จ. สุ. แจ้งให้ทราบถึง  
รายละเอียดการรับส่ง ส.บ. ประจำปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2014 ของ อบต. คลองน้อย

- เพื่อโปรดทราบ

(นางชฎพร ทองเกิด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

๒๖ มี.ค. ๖๕

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ปฏิบัติราชการแทน

- ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายมานะ เพ็งเขียน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

โทร. ๐-๗๗๖๑๗-๘๕๐๐ / ๐-๗๗๖๑๗-๘๕๒๔-๖

โทรสาร ๐-๗๗๒๗-๘๕๒๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : sre@oag.go.th

(นายศราวุธ สงสุข)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย

ทวง



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน  
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย  
อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---





## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องที่ถูกกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด แสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 40,495,393.21 บาท ประกอบด้วยเงินสด จำนวน 3,500.00 บาท และเงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 40,491,893.21 บาท แต่ยอดคงเหลือในรายงานสถานะเงินประจำวัน ไม่มียอดเงินสดคงเหลือทำให้เกิดผลแตกต่าง จำนวน 3,500.00 บาท และเงินฝากสถาบันการเงินตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารมี จำนวน 40,493,856.75 บาท ทำให้เงินฝากธนาคารมีผลต่าง จำนวน 1,963.54 บาท โดยสาเหตุของผลแตกต่างเกิดจากการบันทึกบัญชีผิดพลาดของหน่วยงานภายใต้สังกัดทำให้เงินสดแสดงยอดสูงไป จำนวน 3,500.00 บาท และเงินฝากสถาบันการเงินแสดงยอดต่ำไป จำนวน 1,963.54 บาท

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ แสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 370,468.40 บาท ในจำนวนนี้เป็นลูกหนี้เงินยืมจำนวน 177,660.00 บาท ซึ่งเป็นลูกหนี้เงินยืมของหน่วยงานภายใต้สังกัดทั้งจำนวนและได้ส่งใช้ใบสำคัญขอใช้เงินยืมแล้วแต่ไม่บันทึกหักล้างลูกหนี้เงินยืมทำให้ลูกหนี้เงินยืมสูงไปจำนวน 177,660.00 บาท

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 4,769,911.70 บาท ประกอบด้วยสินทรัพย์ของอบต.คลองน้อยจำนวน 2,029,783.42 บาท และหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2,740,128.28 บาท แต่ยอดคงเหลือในทะเบียนทรัพย์สินตามระบบ e-LAAS ของอบต.คลองน้อยแสดงยอดคงเหลือจำนวน 1,933,842.52 บาท เกิดผลต่างจำนวน 95,940.09 บาท สาเหตุผลต่างเกิดจากการบันทึกบัญชีผิดพลาดทำให้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แสดงยอดสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน แสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 75,037,812.05 บาท แต่ยอดคงเหลือในทะเบียนทรัพย์สินตามระบบ e-LAAS แสดงยอดคงเหลือจำนวน 73,315,896.96 บาท เกิดผลต่างจำนวน 1,721,915.09 บาท สาเหตุผลต่างเกิดจากการบันทึกบัญชีผิดพลาดทำให้สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงยอดสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 14 และ ข้อ 15 เงินรับฝากและเงินประกัน แสดงยอดคงเหลือของเงินประกันสัญญาระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 404,676.00 บาท แต่ในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาระยะสั้นมีจำนวน 485,786.00 บาท เกิดผลต่าง 81,110.00 บาท สาเหตุเกิดจากการจัดประเภทรายการผิดพลาดทำให้เงินประกันสัญญาระยะสั้นแสดงยอดต่ำไปด้วยจำนวนดังกล่าว และเงินประกันสัญญาระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 274,087.00 บาท แต่ในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาระยะยาวมี 192,977.00 บาท เกิดผลต่างจำนวน 81,110.00 บาททำให้เงินประกันสัญญาระยะยาวแสดงยอดสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

#### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน





### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้ อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- สรุปรเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางชฎพร ทองเกิด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

(นางชฎพร ทองเกิด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ





สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี  
 1194  
 วันที่ ๓๐ ธ.ค. ๒๕๖๔  
 องค์กรบริหารส่วนตำบลคลองน้อย.....

ที่ สฎ ๘๑๐๐๒/๕๓๕

หมู่ที่ ๑ ตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี  
 จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๓๕๐

๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (แก้ไขเพิ่มเติม)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. งบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔  
 ๒. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าส่วนการคลังจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ตามแบบที่กรมการปกครองกำหนด เพื่อส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ นั้น

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย จึงขอแก้ไขงบแสดงฐานะทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ประเภทรายได้สะสมจากจำนวน ๓,๓๙๕,๐๓๑.๙๒ บาท เป็นจำนวน ๔,๓๐๒,๔๐๓.๒๐ บาท รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

กลุ่ม ๑ จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

พิจารณาดำเนินการ  
 ต.ประกาศ  
 ระกอบการตรวจสอบ  
 ตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้น  
 บันทึกระบบ  
 ติดตามผล

ขอแสดงความนับถือ

(นายศราวุธ สงสุข)

(นายธวัชชัย สุทธิจันงค์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
 นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๕ ม.ค. ๒๕๖๕

กองคลัง อบต.คลองน้อย  
 โทร./โทรสาร ๐-๗๗๙๒-๖๒๔๑





สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี  
 รับที่.....  
 วันที่..... ๒๕ ธ.ค. ๒๕๖๕  
 เวลา.....

ที่ สฎ ๘๑๐๐๒/๕๒๓

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย  
 หมู่ที่ ๑ ตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี  
 จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๓๕๐

๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. งบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
  ๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
  ๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
  ๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าส่วนการคลังจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ตามแบบที่กรมการปกครองกำหนด เพื่อส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ นั้น

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย จึงขอจัดส่งงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

กลุ่ม ๑ จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

การนำดำเนินการ

ประกาศ

คณะกรรมการตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้น

มติกระบบ

ติดตามผล

ขอแสดงความนับถือ

(นายศราวุธ สงสุข)

(นายธวัชชัย สุทธิจ้านงค์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
 นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๒๓ ธ.ค. ๒๕๖๕

กองคลัง อบต.คลองน้อย

โทร./โทรสาร ๐-๗๗๙๒-๖๒๔๑

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
<b>สินทรัพย์</b>		
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	40,495,393.21
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	6	370,468.40
เงินลงทุนระยะสั้น	7	13,898,042.61
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	126,260.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	58,920.00
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>54,949,084.22</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	4,769,911.70
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	75,037,812.05
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>79,807,723.75</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>134,756,807.97</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นายมานะ เพ็งเคียน)

นักวิชาการคลังชำนาญการ  
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายศราวุธ สงสุข)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาาราชการแทน  
ปลัด อบต.คลองน้อย

(นายศราวุธ สงสุข)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาาราชการแทน  
ปลัด อบต.คลองน้อยปฏิบัติหน้าที่  
นายก อบต.คลองน้อย



องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น

12

890,845.28

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

13

98,237.66

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

14

421,078.60

รวมหนี้สินหมุนเวียน

1,410,161.54

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

15

1,480,059.92

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

16

182,988.87

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

1,663,048.79

รวมหนี้สิน

3,073,210.33

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

97,490,708.67

เงินทุนสำรองเงินสะสม

29,890,485.77

รายได้สะสม

4,302,403.20

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

131,683,597.64

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

134,756,807.97

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นายมานะ เพ็งเคียน)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายศราวุธ สงสุข)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน

ปลัด อบต.คลองน้อย



(นายศราวุธ สงสุข)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน

ปลัด อบต.คลองน้อยปฏิบัติหน้าที่

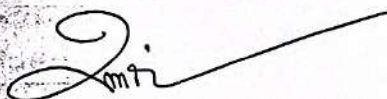
นายก อบต.คลองน้อย

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
<b>รายได้</b>		
รายได้จัดเก็บเอง	18	665,741.59
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	22,826,644.35
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	33,163,133.17
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	3,284.03
<b>รวมรายได้</b>		<b>56,658,803.14</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	11,429,369.00
ค่าตอบแทน	23	512,300.00
ค่าใช้สอย	24	1,499,911.27
ค่าวัสดุ	25	150,089.05
ค่าสาธารณูปโภค	26	411,182.24
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	9,237,733.90
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	13,652,491.16
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	169,464.93
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>37,062,541.55</b>
<b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>19,596,261.59</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นายมานะ เพ็งเคียน)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

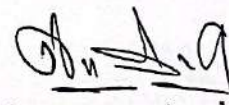
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายศราวุธ สงสุข)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาาราชการแทน

ปลัด อบต.คลองน้อย



(นายศราวุธ สงสุข)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาาราชการแทน

ปลัด. อบต.คลองน้อยปฏิบัติหน้าที่

นายก อบต.คลองน้อย



องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	23,701,016.94	26,201,012.80		49,902,029.74
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	59,735,323.70	881,157.47	1,178,938.64	61,795,419.81
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	83,436,340.64	27,082,170.27	1,178,938.64	111,697,449.55
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	22,628.70	3,993.30		26,622.00
การจ่ายจากส่วนของทุน				
ปรับปรุงระหว่างปี	(1,853,817.43)	988.65	2,216,093.28	363,264.50
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	15,885,556.76	2,803,333.55	907,371.28	19,596,261.59
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	97,490,708.67	29,890,485.77	4,302,403.20	131,683,597.64

*Handwritten signature*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

*Handwritten signature*

(นายมานะ เพ็งเคียน)

วิชาการคลังชำนาญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

*Handwritten signature*

(นายศราวุธ สงสุข)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

*Handwritten signature*

(นายศราวุธ สงสุข)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการสาธารณะและ  
กิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข  
สาธารณสุขการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย ตั้งอยู่ที่ 1/1 หมู่ที่ 1 ตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและ  
องค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ.2562

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย...ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน  
43,500,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน 41,789,890 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 13,537,910 บาท  
งบดำเนินงาน จำนวน 11,037,600 บาท งบลงทุน จำนวน 6,616,570 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,000,000 บาท รายจ่ายอื่น  
จำนวน .....-..... บาท และงบกลาง จำนวน 9,307,920 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย...มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน ...3... แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  
บ้านคลองน้อย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านควนฮาย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านยูงงาม ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ  
และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มี  
การจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด  
และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตาม  
มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง  
หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20  
มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูล  
ของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ  
เป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริม  
การปกครองท้องถิ่นที่ 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 และ  
หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทาง  
ปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น





### หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลคลองน้อย ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลคลองน้อย ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้้องค์กรบริหารส่วนตำบลคลองน้อย ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้



องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	3,988,441.62	(3,988,441.62)	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		4,286,314.44	4,286,314.44
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		54,627,214.09	54,627,214.09
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)		-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)		-	-
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	5,877,786.18	(5,877,786.18)	-
รายจ่ายผัดส่งใบสำคัญ	-	-	-
รายได้รอการรับรู้	-	-	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	23,701,016.94	59,735,323.70	83,436,340.64
ทุนสำรองเงินสะสม	26,201,012.80	881,157.47	27,082,170.27

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนกองทุน	1,178,938.64	-	1,178,938.64

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 และเงินฝากธนาคารประเภท ออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

### 5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืน ภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษี ประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกบการค่าเมื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

### 5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

### 5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปไม่มีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### 5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาวหมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

### 5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	8 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	8 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้

#### งานครั้งแรก

##### 5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

*SM*



หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมค่าเสื่อมราคาบันทึก  
ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์  
โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค  
0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้สั้นส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้  
งานครั้งแรก

#### 5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ที่ได้มีจัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงิน  
ให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

#### 5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายการประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชี  
ปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร  
รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

#### 5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับ  
เงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%

#### 5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจ  
ชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ 2565

#### 5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลทำจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่ง  
ปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

#### 5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

#### 5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน  
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ  
หรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น



#### 5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่นรายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

#### 5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

#### 5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

#### 5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

#### 5.19 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

๒๗



องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

เงินสด

3,500.00

เงินฝากสถาบันการเงิน

40,491,893.21

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

40,495,393.21

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้เงินยืม

177,660.00 x

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

79,958.00

รายได้ค้างรับ

91,508.05

รวม

349,126.05

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

3,325.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

25,482.28

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(7,464.93)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

21,342.35

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

370,468.40

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	60,000.00	-	19,958.00	79,958.00

*Handwritten signature*

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

13,898,042.61

13,898,042.61

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

126,260.00

126,260.00

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

58,920.00

58,920.00

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

ครุภัณฑ์

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

(หน่วย:บาท)

7,456,764.00

(3,294,667.16)

4,162,096.84

1,275,085.00

(667,270.14)

607,814.86

4,769,911.70



องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
ถนน	83,748,699.06
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(22,210,306.43)
ถนน (สุทธิ)	<u>61,538,392.63</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	34,686,671.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(21,187,251.58)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>13,499,419.42</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>75,037,812.05</u></u>

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เจ้าหนี้การค้า	841,915.80
เจ้าหนี้อื่น	48,929.48
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>890,845.28</u></u>

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	44,315.52
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	4,217.39
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	49,704.75
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u><u>98,237.66</u></u>



องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	10,210.60
เงินรับฝากอื่น	6,192.00
เงินประกันสัญญา	404,676.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>421,078.60</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,205,972.92
เงินประกันสัญญา	274,087.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,480,059.92</u>

หมายเหตุ 16 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	182,988.87
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>182,988.87</u>

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนรวม 31,100 บาท

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
ไม่เกิน 1 ปี	146,976.90
รวม	<u>146,976.90</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	45,947.28
รายได้อากร	6,882.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	4,256.80
รายได้ค่าปรับ	32,811.00
รายได้ใบอนุญาต	3,244.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	397,624.85
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	85,900.00
รายได้อื่น	89,075.00
<b>รวมรายได้จัดเก็บเอง</b>	<b>665,741.59</b>

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	780,189.77
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,003,674.31
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,502,373.37
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	258,831.94
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,108,043.71
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	213,463.16
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	33,693.09
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	890,314.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	36,061.00
<b>รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้</b>	<b>22,826,644.35</b>

*Handwritten signature*

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	20,931,663.55
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	150,528.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	12,080,941.62
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>33,163,133.17</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)
รายได้อื่น	3,284.03
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>3,284.03</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,362,448.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,139,120.00
เงินประจำตำแหน่ง	126,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,794,778.00
เงินค่าครองชีพ	265,950.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	56,650.00
เงินวิทยฐานะ	101,500.00
เงินสมทบ กบท.	480,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	97,368.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,555.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>11,429,369.00</u>

*bn*



องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

512,300.00

รวมค่าตอบแทน

512,300.00

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม

163,600.00

ค่าใช้จ่ายเดินทาง

127,662.00

ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา

656,199.87

ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง

95,000.00

ค่าจ้างเหมาบริการ

346,387.20

ค่าใช้จ่ายในการประชุม

13,479.00

ค่าเช่า

64,760.00

ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

9,600.00

ค่าประชาสัมพันธ์

15,223.20

ค่าใช้สอยอื่น

8,000.00

รวมค่าใช้สอย

1,499,911.27

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ค่าวัสดุทั่วไป

150,089.05

รวมค่าวัสดุ

150,089.05

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	298,983.43
ค่าน้ำประปาและบาดาล	3,598.00
ค่าโทรศัพท์	2,877.23
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	51,565.58
ค่าบริการไปรษณีย์	54,158.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>411,182.24</u>

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	124,288.08
ยานยนต์	200,922.81
ทรัพย์สินโครงสร้างพื้นฐาน	8,912,523.01
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>9,237,733.90</u>

*(Handwritten signature)*



องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย อำเภอชัยบุรี จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,400,042.14
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	5,356.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	192,130.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,031,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	679,400.02
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	285,057.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	59,506.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>13,652,491.16</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>13,652,491.16</u></u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายวัสดุสำหรับผู้ถูกกักตัว เช่น น้ยาซักผ้าขาว หน้ากากอนามัย ถุงมือ เจลแอลกอฮอล์ล้างมือ ชุด PPE ถึงขยะ ถุงดำ ถุงแดง ที่นอน หมอน มุ้ง ผ้าปู ผ้าห่ม ถังน้ำ ชันน้ำ กระดาษชำระ ปลั๊กไฟ เชือกฟาง ไม้กวาด ไม้ถูพื้น ที่โถยขยะ แบลงถูพื้น น้ยาถูพื้น จำนวน 142,548 บาท
2. ชุดอาหารแห้ง (ถุงยังชีพ) ค่าข้าวสาร ไข่ไก่ น้มันพืช ยาสีฟัน บะหมี่แห้ง น้ดื่ม ปลากระป๋อง จำนวน 7,700 บาท
3. ค่าจ้างจัดสถานที่กั้นห้องนอนสำหรับผู้กักตัว จำนวน 24600 บาท
4. ค่าจ้างทำป้ายไวเจลเพื่อใช้สำหรับสถานที่กักตัว จำนวน 2,138 บาท
5. ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว เช่น อาหาร จำนวน 74,650 บาท

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	7,464.93
ค่าใช้จ่ายอื่น	162,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>169,464.93</u></u>