



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก
อำเภออินทร์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลประศุก

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลประศุก (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลประศุก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

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

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

กิตติคุณ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงาน ต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผย ข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร หรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายมณเฑียร มณีเทศ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี

กัญญา มาระจันทร์

(นางสาวกัญญา มาระจันทร์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

6

23,217,661.53

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

7

135,156.63

สินค้าและวัสดุคงเหลือ

8

95,948.00

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

9

29,232.67

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

23,477,998.83

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว

10

280,000.00

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

11

17,966,088.80

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

12

11,230,540.00

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

29,476,628.80

รวมสินทรัพย์

52,954,627.63

ทั้งหมด

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางจันทรณ์ ไสจะ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสุภา สุภาวิธา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลประศุก รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลประศุก

(นายสุรศักดิ์ เฟิงภาค)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลประศุก

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก


งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

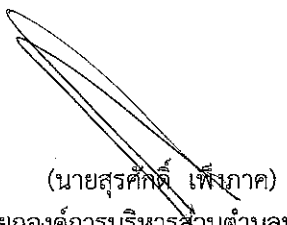
	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	75,099.45
รายได้รับล่วงหน้า	14	261,160.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	390,707.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		726,966.45
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	1,398,269.39
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,398,269.39
รวมหนี้สิน		2,125,235.84
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		39,827,647.44
เงินทุนสำรองเงินสะสม		8,483,049.62
รายได้สะสม		2,518,694.73
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		50,829,391.79
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		52,954,627.63

กัมพูชา

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นางจันทวรรณ ไสยะ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสุพา สุภาวิธา)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลประศุก รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลประศุก


(นางสุรศักดิ์ เพ็งภาค)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลประศุก

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	1,390,672.61
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	18,774,607.53
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	21,301,744.36
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	21	796.03
รวมรายได้		41,467,820.53
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	10,473,368.55
ค่าตอบแทน	23	115,550.00
ค่าใช้สอย	24	4,492,533.27
ค่าวัสดุ	25	952,165.30
ค่าสาธารณูปโภค	26	443,731.95
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	3,074,988.98
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	15,740,479.22
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	16,000.00
รวมค่าใช้จ่าย		35,308,817.27
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		6,159,003.26
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		6,159,003.26

กฝพ.๑

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางจันทกรณ์ โสจจะ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสุพา สุภาวิธา)
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลประศุก รักษาราชการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลประศุก




(นายสุรศักดิ์ เฟ็งภาค)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลประศุก

องค์การบริหารส่วนตำบลประจักษ์
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุน (หน่วยบาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้	8,097,797.17	7,199,557.64	-	-	-	15,297,354.81
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	29,667,036.13	343,299.09	109,958.61	-	-	30,120,293.83
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	37,764,833.30	7,542,856.73	109,958.61	-	-	45,417,648.64
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564						
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	41,200.00	-	-	-	-	41,200.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	(3,304,127.49)	356.13	2,515,311.25	-	-	(788,460.11)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,325,741.63	939,836.76	(106,575.13)	-	-	6,159,003.26
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	39,827,647.44	8,483,049.62	2,518,694.73	-	-	50,829,391.79

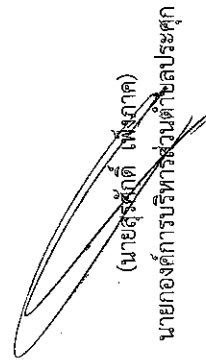
บาท

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางจันทน์ จันทร์
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นางสุภา สุภาวิตา

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลประจักษ์ รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลประจักษ์


 (นายสุธีศักดิ์ โพธิ์ภาค)
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลประจักษ์

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก โดยรับการยกฐานะจากสภาตำบลประศุก ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2539 ลำดับที่ 2939 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 113 ตอนที่ 52 ง ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2539 ตั้งอยู่เลขที่ 19 หมู่ 4 ตำบลประศุก อำเภออินทร์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี มีพื้นที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน 31 ตารางกิโลเมตร แบ่งการปกครองออกเป็น จำนวน 11 หมู่บ้าน โดยมีจำนวนประชากร 6,054 คน (ข้อมูลจากสำนักบริหารการทะเบียน กรมการปกครอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564) มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก ตั้งอยู่ เลขที่ 19 หมู่ 4 ตำบลประศุก อำเภออินทร์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี 16110 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 38,494,500.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 38,383,330.00 บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 10,209,860.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 8,420,820.00 บาท งบลงทุน จำนวน 3,855,900.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,339,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 14,668,920.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มี การจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท

0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลประจักษ์ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลประจักษ์ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชี
ภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก

	ตามที่		(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563	จากการถือปฏิบัติ	ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)	-	17,823,289.34	17,823,289.34
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	9,898,385.28	9,898,385.28
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	2,288,660.60	(2,288,660.60)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	8,097,797.17	29,667,036.13	37,764,833.30
ทุนสำรองเงินสะสม	7,199,557.64	343,299.09	7,542,856.73

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลประศุก

	ตามที่		(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563	จากการถือปฏิบัติ	ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	109,958.61	109,958.61
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนของทุน	-	109,958.61	109,958.61

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

กัญญา

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากกระทรวงการคลัง และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ค่าภาษี ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เป็นต้น

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงาน กรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือบุคลากร ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามราคาทุนโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และให้แสดงมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้เงินยืมในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยแสดงรายละเอียดของลูกหนี้เงินยืมแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ซึ่งจะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

- รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปี

- ลูกหนี้ ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน และหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี ซึ่งหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนเงินที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บไม่ได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงิน โดยให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

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

กฤษฎิ์

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น ได้แก่ ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด เป็นต้น

- ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกเป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สิน ของทางราชการ
- ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด หมายถึง จำนวนเงินที่ข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานของหน่วยงาน ค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดตาม พ.ร.บ. ความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ โดยมีกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.4 เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน ตราสารหนี้ ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน โดยหน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้น หรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

- เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน
- เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 สินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อใช้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีความคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

5.7 ลูกหนี้ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว ได้แก่ เงินให้กู้ยืม – เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ซึ่งจะจ่ายคืนภายหลัง 1 ปี

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- แสดงรายการที่ดิน ด้วยราคาทุน
- แสดงรายการอาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- รับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป
ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการใช้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ทั้งนี้ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปีของหน่วยงาน ดังนี้

อาคารถาวร	
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็ก	40 ปี
เป็นส่วนประกอบหลัก	
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งปลูกสร้าง	
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็ก	20 ปี
เป็นส่วนประกอบหลัก	
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
- ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

5.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณ ทั้งนี้ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปีของหน่วยงาน ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	6 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	15 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	40 ปี
ระบบประปา	10 ปี
ทางระบายน้ำ ท่อระบายน้ำ	10 ปี
กลุ่มอื่น ๆ	10 ปี

- ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.10 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้เกิดจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการจากผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการนี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว และให้หน่วยงานแสดงรายการเจ้าหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดประเภทเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

กิกมพ.๑

5.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชี ปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.12 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานที่ได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์ หรือบริการที่หน่วยงานยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคต รายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการในอนาคต ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการดังกล่าวแล้ว หน่วยงานจะรับรู้รายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงินและแสดงรายได้รับล่วงหน้าเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผยรายละเอียดของรายได้รับล่วงหน้าแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.13 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับ หรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้ของแผ่นดิน แต่ยังไม่ส่งคลังไม่ทันภายในปี เมื่อหน่วยงานปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน ให้แสดงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน

5.14 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี หากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญให้เปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.15 การรับรู้รายได้

หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดระยะเวลาบัญชี ซึ่งเกิดจากการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงาน ดังนี้

- รายได้จัดเก็บเอง เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น
- รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ เช่น รายได้ภาษีรถยนต์ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ รายได้ภาษีสรรพสามิต เป็นต้น

- รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น
- รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยรับจํานำ รายได้ค่าน้ำประปา รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.16 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจลดลง เนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ลดลงได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นพร้อมการรับรู้ส่วนที่ลดลงของสินทรัพย์หรือส่วนที่เพิ่มขึ้นของหนี้สิน

ค่าใช้จ่ายจัดแบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ ดังนี้

- (ก) ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร
- (ข) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
- (ค) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน
- (ง) หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
- (จ) ดอกเบี้ยจ่าย
- (ฉ) รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง
- (ช) ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)
ปี 2564

หมายเหตุ 6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
	เงินฝากสถาบันการเงิน	9,168,188.00			
	เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	14,049,473.33			
	รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	23,217,661.33			
หมายเหตุ 7	ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ				
	เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	120,000.00			
	รายได้ค้างรับ	15,156.63			
	รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	135,156.63			
	เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
	ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน		
	ปี 2564	80,000.00	-	40,000.00	120,000.00
	- ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2556 กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต				
	บู้หมักปั้นเม็ด หมู่ 4 จำนวนเงิน 40,000.00 บาท ครบกำหนดชำระ วันที่ 10 พฤษภาคม 2557				
	อยู่ในขั้นดำเนินการทางศาล				
หมายเหตุ 8	สินค้าและวัสดุคงเหลือ				
	วัสดุคงคลัง	95,948.00			
	รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	95,948.00			
หมายเหตุ 9	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น				
	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	29,232.67			
	รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	29,232.67			

กิตติคุณ

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)
ปี 2564

หมายเหตุ 10	ลูกหนี้ - ระยะเวลา	
	เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	400,000.00
	หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(120,000.00)
	รวม เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	280,000.00
	รวมลูกหนี้ - ระยะเวลา	280,000.00
หมายเหตุ 11	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	
	ที่ดิน	2,319,000.00
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15,817,434.56
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,800,096.23)
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	12,017,338.33
	ครุภัณฑ์	5,370,136.00
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,740,385.53)
	ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,629,750.47
	รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	17,966,088.80
หมายเหตุ 12	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
	ถนน	11,108,100.00
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(3,815,183.77)
	ถนน (สุทธิ)	7,292,916.23
	สะพาน	1,308,000.00
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(872,000.00)
	สะพาน(สุทธิ)	436,000.00
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	7,236,600.00
	โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(3,734,976.23)
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	3,501,623.77
	รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	11,230,540.00

กิตติพงษ์

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)
 ปี 2564

หมายเหตุ 13	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	
	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	481.50
	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	18,842.95
	ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	55,775.00
	รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	75,099.45
หมายเหตุ 14	รายได้รับล่วงหน้า	
	รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	261,160.00
	รวมรายได้รับล่วงหน้า	261,160.00
หมายเหตุ 15	เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	
	เงินรับฝากอื่น	53,327.00
	เงินประกันสัญญา	337,380.00
	รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	390,707.00
หมายเหตุ 16	เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	
	เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,261,884.39
	เงินประกันสัญญา	136,385.00
	รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,398,269.39
หมายเหตุ 17	ภาระผูกพัน	
	ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ	
	หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาจัดจ้างสำรวจประเมินความพึงพอใจ	
	ของประชาชนต่อการให้บริการขององค์การบริหารส่วนตำบลประศุก จำนวนเงิน	16,000.00 บาท

กัมภ, 1

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)
ปี 2564

หมายเหตุ 18	รายได้จัดเก็บเอง	
	รายได้ภาษี	39,824.08
	รายได้ค่าธรรมเนียม	3,330.20
	รายได้ค่าปรับ	19,188.00
	รายได้ใบอนุญาต	380.00
	รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	76,713.83
	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	160,352.00
	รายได้อื่น	1,090,884.50
	รวมรายได้จัดเก็บเอง	1,390,672.61
หมายเหตุ 19	รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	
	รายได้ภาษีรถยนต์	550,346.08
	รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,741,327.38
	รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,967,032.30
	รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	64,670.91
	รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,902,686.23
	รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	1,001.75
	รายได้ค่าภาคหลวงแร่	43,526.77
	รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	27,068.11
	รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	470,387.00
	รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	6,561.00
	รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18,774,607.53
หมายเหตุ 20	รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	
	รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	21,224,524.36
	รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	52,920.00
	รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	24,300.00
	รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21,301,744.36

กัญญา

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)
 ปี 2564

หมายเหตุ 21	รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
	รายได้อื่น	796.03
	รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	796.03
	รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	
	ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	796.03
หมายเหตุ 22	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	
	เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,137,497.42
	เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,296,905.81
	เงินประจำตำแหน่ง	173,306.00
	ค่าจ้าง	500,580.00
	เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	938,550.00
	เงินค่าครองชีพ	78,000.00
	โบนัส	507,506.00
	เงินช่วยการศึกษาบุตร	59,360.00
	เงินวิทยฐานะ	87,010.00
	เงินสมทบ กบท.	372,161.60
	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	30,212.00
	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,280.72
	ค่าเช่าบ้าน	290,999.00
	รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	10,473,368.55
หมายเหตุ 23	ค่าตอบแทน	
	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	111,550.00
	ค่าตอบแทนอื่น	4,000.00
	รวมค่าตอบแทน	115,550.00

กัญญา

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)
ปี 2564

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย	
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	60,830.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	20,740.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	787,130.64
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	320,368.20
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,914,817.33
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	24,525.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	160,447.11
ค่าประชาสัมพันธ์	102,670.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	101,004.99
รวมค่าใช้จ่ายสอย	<u>4,492,533.27</u>
หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ	
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	191,313.01
ค่าวัสดุใช้ไป	760,852.29
รวมค่าวัสดุ	<u>952,165.30</u>
หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค	
ค่าไฟฟ้า	375,994.07
ค่าโทรศัพท์	6,948.68
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	59,770.20
ค่าบริการไปรษณีย์	1,019.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>443,731.95</u>

กัญญา

องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)
 ปี 2564

หมายเหตุ 27	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	573,307.17
	ครุภัณฑ์	675,669.86
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,826,011.95
	รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,074,988.98</u>

หมายเหตุ 28	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	
	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,597,597.64
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	22,186.00
	ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	223,208.00
	ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	13,096,300.00
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	429,147.58
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	102,200.00
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	269,840.00
	รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>15,740,479.22</u>
	รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>15,740,479.22</u>

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย เช่น ค่าปรับปรุงสถานที่ ค่าอุปกรณ์ใช้ภายในศูนย์ ฯลฯ จำนวน 106,658.00 บาท
2. ค่าใช้จ่ายผู้กักตัว เช่น ค่าอาหาร ค่าน้ำดื่ม ชุดตรวจโควิด-19 ฯลฯ จำนวน 108,550.00 บาท
3. เงินช่วยเหลือร้านค้าตัดผลและร้านเสริมสวยกรณีได้รับผลกระทบจากการปิดร้าน จำนวน 8,000.00 บาท

หมายเหตุ 29	ค่าใช้จ่ายอื่น	
	ค่าใช้จ่ายอื่น	16,000.00
	รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>16,000.00</u>

กัญญา