



องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี  
วันที่ ๒๕  
วันที่ 25 เม.ย 2565  
เวลา .....

สำนักปลัด  
 ส่วนการคลัง  
 ส่วนโยธา  
ชื่อ .....

ที่ ตพ ๐๐๖๓.๕ ขพ/๒๙๗

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร  
ถนนปรมินทรมรรคา ตำบลท่าตะเภา  
อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร ๘๖๐๐๐

๒๔ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี ที่ ขพ ๗๒๔๐๒/๘๘๗ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี อำเภอสวี จังหวัดชุมพร ได้ส่งรายงาน  
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร ได้ตรวจสอบรายงาน  
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี เสร็จแล้ว รายละเอียด  
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายก อบต.ด่านสวี  
เพื่อโปรด ( ) ทราบ  
เห็นด้วยแล้ว ๓๐.๓๐๙ กต๑  
อำนาจการให้ส่วนที่  
นายก อบต.

ขอแสดงความนับถือ

*(นางอุบลวรรณ รักษ์เกลี้ยง)*

(นางอุบลวรรณ รักษ์เกลี้ยง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

นาย อบต.ด่านสวี

1. เพื่อโปรดทราบ

เห็นด้วยแล้ว  
แจ้ง พล.ท.กลางกลางกรม  
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน  
ที่เรียนถึง อบต.สวี

นายอำเภอ ( ) ประดับการ

ปลัด อบต.  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

*(ผู้ว่าราชการจังหวัดชุมพร)*

ผู้รับสำเนาเอกสาร  
๒๕/๒๕.๕/๒๕

โทร. ๐-๗๗๕๐-๔๑๔๔-๖

โทรสาร ๐-๗๗๕๐-๔๑๔๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban\_cpn@oag.go.th

ทราบ  
สั่งการ  
1๐๐๗๐. กต๑๑๑  
กรม

*(ผู้ว่าราชการจังหวัดชุมพร)*  
นายก อบต.  
๒๕ เม.ย. ๖๕

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

อำเภอสวี จังหวัดชุมพร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบล่านสวี

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล่านสวี ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล่านสวี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิม ถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ

*(Signature)*

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

#### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น

*Handwritten signature*

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	20,313,118.59
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	293,872.27
เงินลงทุนระยะสั้น	8	4,045,963.87
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	68,653.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	583.25
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>24,722,191.48</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		
ลูกหนี้ระยะยาว	11	57,900.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	7,034,906.15
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	59,846,243.27
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>66,939,049.42</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>91,661,240.90</b>

*Handwritten signature*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

*Handwritten signature*

(นางสาวภัทรานิษฐ์ ภัคดีภักดี)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

*Handwritten signature*

(นายธานินทร์ ประดับการ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

*Handwritten signature*

(นายธานินทร์ ประดับการ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	771,330.30
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	149,178.26
รายได้รับล่วงหน้า	16	51,575.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	17	372,590.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,344,673.56</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	18	<u>1,250,029.19</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,250,029.19</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,594,702.75</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		78,112,204.93
เงินทุนสำรองเงินสะสม		9,939,483.42
รายได้สะสม		1,014,849.80
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>89,066,538.15</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>91,661,240.90</u>

*Handwritten signature*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวภัทรานิชฐ์ ภักดีภักดี)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายธานีทร์ ประดับการ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี


(นายธานีทร์ ประดับการ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

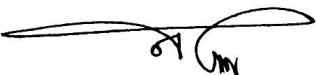
องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564


	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	20	2,180,586.42
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21	16,587,503.22
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	22	38,885,712.36
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	12,471.55
รวมรายได้		<u>57,666,273.55</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	11,650,277.35
ค่าตอบแทน	25	211,680.00
ค่าใช้สอย	26	5,297,758.50
ค่าวัสดุ	27	1,072,604.20
ค่าสาธารณูปโภค	28	459,868.76
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	7,843,573.71
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	13,064,109.60
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	194,098.50
รวมค่าใช้จ่าย		<u>39,793,970.62</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>17,872,302.93</u>

*Handwritten signature*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
.....  
(นางสาวภัทรานิษฐ์ ภัคติภักดี)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
.....  
(นายธานินทร์ ประดับการ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

  
.....  
(นายธานินทร์ ประดับการ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	10,156,346.44	7,584,994.69	-	17,741,341.13
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี -	52,042,122.05	320,307.01	1,090,425.03	53,452,854.09
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	62,198,468.49	7,905,301.70	1,090,425.03	71,194,195.22
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	40.00	-	-	40.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	658,000.00	658,000.00	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	15,255,696.44	2,692,181.72	75,575.23	17,872,302.93
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	78,112,204.93	9,939,483.42	1,014,849.80	89,066,538.15

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

(นางสาวภัทราณีษฐ์ ภักดีภักดี)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

*Handwritten signature*

(นายธานินทร์ ประดับการ)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

*Handwritten signature*

(นายธานินทร์ ประดับการ)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี



องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลขนาดกลาง แบ่งเขตการปกครอง ออกเป็น 11 หมู่บ้าน ซึ่งมีสภาพแวดล้อมที่หลากหลาย มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแล บริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจ ท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี ตั้งอยู่เลขที่ 71/3 หมู่ที่ 9 บ้านถ้ำใน ตำบลด่านสวี อำเภอสวี จังหวัดชุมพร 86130

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 39,157,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 38,591,600.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 10,609,290.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 9,469,060.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,414,700.00 บาท งบเงินอุดหนุน 1,670,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 1,993,950.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตำบลด่านสวี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

*Handwritten signature*

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลด้านสวีได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธี ปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการ บัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ ทางบัญชี 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 องค์กรบริหารส่วนตำบลด้านสวีได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทาง ปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 ผลกระทบจากการ เปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การ บริหารส่วนตำบลด้านสวี ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบดังนี้

*Handwritten signature*

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	13,487,000.00	(13,487,000.00)	-
วัสดุคงคลัง	-	12,232.50	12,232.50
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	8,016,363.09	8,016,363.09
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	42,210,685.87	42,210,685.87
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	15,610,147.60	(15,610,147.60)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	10,610,147.60	52,042,122.05	62,198,468.49
เงินทุนสำรองเงินสะสม	7,584,994.69	449,335.49	7,905,301.70

หน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	1,090,425.03	1,090,425.03
ส่วนกองทุน	-	1,090,425.03	1,090,425.03

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 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/  
เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ *mm/Amol*

## 5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาศค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวด แยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่ได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

## 5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

## 5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

- สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าที่มีลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะของการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตหรือให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีการเข้าก่อนออกก่อน ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัดราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และสินค้าคงเหลือสำหรับรายการที่ถือไว้เพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย การใช้ไปในกระบวนการผลิตสินค้าคงเหลือเพื่อแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อยวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

## 5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าเช่า ค่าอินเตอร์เน็ต และเงินสมทบกองทุนทดแทน ที่มี การจ่ายเงินค่างบเกี่ยวปีงบประมาณถัดไป และได้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

*Handwritten signature*

## 5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี แสดงรายการอาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคา  
ทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวีรับรู้รายการ อาคาร และอุปกรณ์เฉพาะรายการ ที่มีมูลค่า  
ขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 จะรับรู้สินทรัพย์  
ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และครุภัณฑ์ที่  
ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์ตั้งอยู่ในสภาพ  
และสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย  
ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้  
ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของ  
มูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับ  
ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่า  
ต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตาม  
บัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายใน  
รอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธี  
เส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วน  
ตำบลด่านสวี ดังนี้

อาคารถาวร	20 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี

๓๓๓๓

ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	3 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	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

#### 5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงการสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลด้านสวีแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณที่ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลด้านสวี ดังนี้

ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	15 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15 ปี

*Handwritten signature*

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

#### 5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือน กันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆที่ยังไม่ได้จ่าย

#### 5.9 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินรับฝากอื่น

#### 5.10 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง เงินประกันสัญญาที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้รับจ้าง/ผู้ขาย เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาประกันตามสัญญา

#### 5.11 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลด้านสวัสดิการ จัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

#### 5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

#### 5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

#### 5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลด้านสวี เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบียเงินฝากที่สถาบันการเงิน รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น *72/normal*

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน	19,902,421.54
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	<u>410,697.05</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>20,313,118.59</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	42,300.00
รายได้ค้างรับ	<u>25,625.59</u>
รวม	<u>67,925.59</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	220,242.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	6,133.18
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(428.50)</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ และลูกหนี้ค่าภาษี(สุทธิ)	<u>225,946.68</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>293,872.27</u>

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ และลูกหนี้ค่าภาษี  
ณ สิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	-	42,300.00	42,300.00
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	-	212,622.00	7,620.00	220,242.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	-	-	6,133.18	6,133.18

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ	4,045,963.87
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>4,045,963.87</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง	68,653.50
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>68,653.50</u>

*Handwritten signature*



หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	<u>583.25</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>583.25</u>
หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ระยะยาว	
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	100,200.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(42,300.00)</u>
รวมลูกหนี้ระยะยาว	<u>57,900.00</u>
หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	18,800,453.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	<u>(12,568,222.67)</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>6,232,230.33</u>
ครุภัณฑ์	2,197,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	<u>(1,394,324.18)</u>
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>802,675.82</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>7,034,906.15</u>
หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
ถนน	72,372,850.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	<u>(26,525,170.79)</u>
ถนน (สุทธิ)	<u>45,847,679.21</u>
อ่างเก็บน้ำ	461,150.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อ่างเก็บน้ำ	<u>(320,308.21)</u>
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	<u>140,841.79</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	39,527,492.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	<u>(25,669,769.73)</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>13,857,722.27</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>59,846,243.27</u>
หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น	
เจ้าหนี้การค้า	629,981.30
เจ้าหนี้อื่น	141,349.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>771,330.30</u>

*18/10/25*

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	141,700.04
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	<u>7,478.22</u>
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>149,178.26</u>
หมายเหตุ 16 รายได้รับล่วงหน้า	
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	51,575.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u>51,575.00</u>
หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	
เงินประกันสัญญา	372,590.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>372,590.00</u>
หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,181,879.19
เงินประกันสัญญา	68,150.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,250,029.19</u>
หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน	
- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,208,000.00
รวม	<u>2,208,000.00</u>
ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์	
หมายเหตุ 20 รายได้ที่เก็บเอง	
รายได้ภาษี	49,943.80
รายได้ค่าธรรมเนียม	3,330.60
รายได้ค่าปรับ	32,591.00
รายได้ใบอนุญาต	814.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	125,634.02
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,780,068.00
รายได้อื่น	<u>188,205.00</u>
รวมรายได้ที่เก็บเอง	<u>2,180,586.42</u>

*Handwritten signature*

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	
รายได้ภาษีรถยนต์	570,078.16
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,480,487.81
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,438,894.92
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	107,380.56
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,116,503.93
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	35,633.53
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	35,220.76
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	11,662.55
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	791,561.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	80.00
<b>รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บและจัดสรรให้</b>	<b><u>16,587,503.22</u></b>

หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	17,655,304.36
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	64,008.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	21,104,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	<u>62,400.00</u>
<b>รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้</b>	<b><u>38,885,712.36</u></b>

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	2,471.55
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	<u>10,000.00</u>
<b>รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b>	<b><u>12,471.55</u></b>
<b>รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด</b>	<b><u>12,471.55</u></b>

*Handwritten signature*

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,523,598.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,657,520.00
เงินประจำตำแหน่ง	252,000.00
ค่าจ้าง	229,200.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,435,636.88
เงินค่าครองชีพ	113,760.12
โบนัส	502,745.60
เงินช่วยการศึกษาบุตร	79,175.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	451,500.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	49,092.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,049.75
ค่าเช่าบ้าน	228,000.00
เงินเพิ่ม	<u>84,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>11,650,277.35</u>

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	<u>211,680.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u>211,680.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	67,350.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	39,790.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,051,417.22
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	107,624.85
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,247,639.88
ค่าธรรมเนียม	5.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	2,800.00
ค่าเช่า	14,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	56,674.00
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	1,658,570.75
ค่าประชาสัมพันธ์	47,500.00
ค่าใช้สอยอื่น	<u>4,386.80</u>
รวมค่าใช้สอย	<u>5,297,758.50</u>

10/10/25

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวีได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

1. ค่าเช่า จำนวน 11,000.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าเช่าเต็นท์และไฟฟ้าส่องสว่าง ในการดำเนินงานเพื่อการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19)
2. ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน 19,250.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าเครื่องวัดอุณหภูมิสำหรับผู้กักตัว (COVID - 19)
3. ค่าประชาสัมพันธ์ จำนวน 34,900.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ ป้ายกักตัว คำสั่งกักตัว และเอกสารให้ความรู้การเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19)

**หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ**

ค่าวัสดุใช้ไป	1,072,604.20
<b>รวมค่าวัสดุ</b>	<b><u>1,072,604.20</u></b>

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

- ค่าวัสดุใช้ไป จำนวน 17,400.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อ วัสดุอุปกรณ์ ที่ใช้สำหรับงานเพื่อการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ น้ำยาฆ่าเชื้อ ถุงมือ เป็นต้น

**หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค**

ค่าไฟฟ้า	315,724.50
ค่าโทรศัพท์	3,360.26
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	129,363.00
ค่าบริการไปรษณีย์	11,421.00
<b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>	<b><u>459,868.76</u></b>

**หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย**

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,077,637.60
ครุภัณฑ์	479,994.51
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,285,941.60
<b>รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b>	<b><u>7,843,573.71</u></b>

*Handwritten signature*

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ

2,176,817.60

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน

8,935.00

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

252,777.00

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล

10,439,100.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ

132,080.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา

54,400.00

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

13,064,109.60

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

13,064,109.60

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

- ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 176,786.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าอาหาร ค่าน้ำดื่ม

ค่าถุงยังชีพ สำหรับผู้ได้รับผลกระทบในการกักตัวและเฝ้าระวังโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19)

ตามคำสั่งเจ้าพนักงานในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี และค่าใช้จ่ายสำหรับศูนย์พักคอย

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

หนี้สงสัยจะสูญ

428.50

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

22,800.00

ค่าใช้จ่ายอื่น

170,870.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

194,098.50

*194,098.50*