



๑๙๒๑ ถนนหน้าศูนย์ราชการ ตำบลธาตุเชิงชุม
อำเภอเมืองสกลนคร จังหวัดสกลนคร ๔๗๐๐๐

หัวน้ำสำนักฯ ลัด



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นายทักษิณ มายูร

นายองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ความรับผิดชอบ...

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสมและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้นและได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นายทักษิณ มายูร

ต่อเนื่องหรือไม่...

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์



ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสุติมา สิริจันทพันธุ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร

(นางสาวนภัสภกข พลราชม)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย :บาท)

สินทรัพย์

หมายเหตุ

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	25,489,480.80
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	850,698.62
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	128,750.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	1,600.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>26,470,529.42</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	10,226,028.99
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	22,903,912.23
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>33,129,941.22</u>

รวมสินทรัพย์

59,600,470.64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางวลัยลักษณ์ ศุภรัตน์กุล)

(นายสมยศ อัคราช)

(นายทักษิณ มายูร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย :บาท)

หมายเหตุ		
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	64,060.67
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	13	109,580.15
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>173,640.82</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	14	1,330,770.76
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,330,770.76</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,504,411.58</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		39,511,102.23
เงินทุนสำรองเงินสะสม		13,256,596.78
รายได้สะสม		5,328,360.05
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>58,096,059.06</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>59,600,470.64</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางวลัยลักษณ์ ศุภรัตน์กุล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสมยศ อัคราช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายทักษิณ มายูร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง	16	860,182.96
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	20,221,146.63
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	19,958,959.40
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	19	2,564.77
รวมรายได้		<u>41,042,853.76</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	13,579,789.00
ค่าตอบแทน	21	329,730.00
ค่าใช้สอย	22	4,003,559.54
ค่าวัสดุ	23	974,134.00
ค่าสาธารณูปโภค	24	476,914.33
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	3,573,541.06
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	13,037,879.34
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	54,300.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>36,029,847.27</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>5,013,006.49</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้		
(นางวลัยลักษณ์ สุภรัตน์กุล)	(นายสมยศ อัคราช)	(นายทักษิณ มายูร)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม	6,791,855.10	12,011,976.86	-	18,803,831.96
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	28,771,128.71	527,700.00	5,105,333.61	34,404,162.32
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	35,562,983.81	12,539,676.86	5,105,333.61	53,207,994.28
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	25,280.00	-	-	25,280.00
ปรับปรุงระหว่างปี	(138,866.26)	148.50	(11,503.95)	(150,221.71)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,061,704.68	716,771.42	234,530.39	5,013,006.49
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	39,511,102.23	13,256,596.78	5,328,360.05	58,096,059.06

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางวลัยลักษณ์ ศุภรัตน์กุล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสมยศ อัคราช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายทักษิณ มายูร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ว. ๓๓

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภोजังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือการจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบ สาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ตั้งอยู่ที่บ้านทุ่งคำ หมู่ 3 ตำบลเจริญศิลป์ อำเภोजังหวัดสกลนคร 47290

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและ ขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 39,600,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 37,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 14,020,920.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,078,880.00 บาท งบลงทุน จำนวน 1,864,700.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,574,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 11,061,500.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งคำ 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านสร้างฟาก 3) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกุดนาขาม ซึ่งรับผิดชอบ บริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัด ดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้ สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจ้ทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจ้ทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจ้ทำ ทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไข เพิ่มเติม

การจ้ทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจ้ทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รับข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น 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 ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำเนาถูกต้อง

ม.ท

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบันองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (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

ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นจะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ต้องปรับปรุงการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

สำเนาถูกต้อง

ม.ม

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	1,113,000.00	(1,113,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	6,132,541.54	6,132,541.54
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)	-	20,594,087.17	20,594,087.17
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	3,518,000.00	(3,518,000.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	6,791,855.10	28,771,128.71	35,562,983.81
ทุนสำรองเงินสะสม	12,011,976.86	527,700.00	12,539,676.86

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		842,368.33	842,368.33
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ	-	4,262,965.28	4,262,965.28
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)	-	167,200.00	167,200.00
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	5,105,333.61	5,105,333.61

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มาบุตร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึงเงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีความคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินสมทบกองทุนเงินทดแทนที่ได้จ่ายในปี 2564 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2564 ถึง เดือนธันวาคม 2564 จำนวน 3 เดือน

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดินแสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคามันหักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	10	ปี
สิ่งปลูกสร้าง-ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
สิ่งปลูกสร้าง -ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ - ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ว.ม

ครุภัณฑ์การเกษตร -เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร -เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน-เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน-เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง-เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง-เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง
กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย

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

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	7	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	30	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี
ก่อสร้างฝาย คสล.	15	ปี
รางระบายน้ำ คสล.	15	ปี

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายู
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ว.ม

ลานกีฬา คสล.	10	ปี
ท่อลอดเหลี่ยม	10	ปี
หอกระจายข่าวประจำหมู่บ้าน	5	ปี
ซุ้มทางเข้าประตูหมู่บ้าน	15	ปี
ห้องน้ำสาธารณะ	15	ปี
หอถังสูงประปา	10	ปี
ศาลาพักผ่อน	10	ปี
สะพานข้ามฝาย	10	ปี
โรงสูบน้ำ	10	ปี
ก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน	10	ปี
วางท่อระบายน้ำ คสล.	15	ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้ในส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือน กันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับกรมสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินค้ำประกันสัญญา เงินกองทุนค่ารักษาพยาบาล

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินค้ำประกันสัญญา เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี

5.11 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์จัดเก็บเองจากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าน้ำประปา รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.12 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.13 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

5.14 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ม.จก

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	25,394,284.68
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	95,196.12
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>25,489,480.80</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	800,000.00
รายได้ค้างรับ	24,778.62
รวม	<u>824,778.62</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	25,920.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	25,920.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>850,698.62</u>

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564	25,920.00	25,920.00 -

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564	800,000.00	800,000.00

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	128,750.00
รวมสินค้าและวัสดุเหลือ	128,750.00

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,600.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,600.00

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	260,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15,265,290.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,662,350.48)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	8,602,939.52
ครุภัณฑ์	2,152,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(789,810.53)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,363,089.47
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	10,226,028.99

สำเนาถูกต้อง

ว.ม

นายทักษิณ มาบุตร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
ถนน	46,350,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(27,216,505.02)
ถนน (สุทธิ)	1,939,096.38
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5,513,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,743,482.75)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	3,770,417.25
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	22,903,912.23

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	45,060.95
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	18,999.72
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	64,060.67

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	25,360.15
เงินประกันสัญญา	84,220.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	109,580.15

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,186,470.76
เงินประกันสัญญา	144,300.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,330,770.76

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

(หน่วย:บาท)

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

3,138,000.00

รวม

3,138,000.00

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

รายได้ภาษี

21,428.49

รายได้ค่าธรรมเนียม

16,687.60

รายได้ค่าปรับ

293,215.00

รายได้ใบอนุญาต

3,820.00

รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

134,386.87

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

372,445.00

รายได้อื่น

18,200.00

รวมรายได้จัดเก็บเอง

860,182.96

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์

422,297.16

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ

9,972,845.22

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ

2,838,648.97

รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ

40,740.01

รายได้ภาษีสรรพสามิต

5,586,378.31

รายได้ค่าภาคหลวงแร่

46,824.60

รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม

30,806.36

รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมาย

1,282,606.00

รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

20,221,146.63

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	18,735,783.40
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	85,176.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	1,138,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>19,958,959.40</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)
รายได้อื่น	2,564.77
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>2,564.77</u>

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,111,140.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,052,720.00
เงินประจำตำแหน่ง	336,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,825,910.00
เงินค่าครองชีพ	245,280.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	159,600.00
เงินวิทยฐานะ	80,500.00
เงินสมทบ กบท.	380,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	93,385.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,754.00
ค่าเช่าบ้าน	206,800.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>13,580,089.00</u>

สำเนาถูกต้อง

นายพิภพธิน มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

21.11

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	329,730.00
รวมค่าตอบแทน	<u>329,730.00</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	57,600.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	37,748.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,176,933.96
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	173,031.58
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,248,002.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	35,915.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	147,300.00
ค่าประชาสัมพันธ์	9,565.00
ค่าใช้สอยอื่น	117,464.00
รวมค่าใช้สอย	<u>4,003,559.54</u>

ค่าประชาสัมพันธ์ มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

ค่าจัดทำป้ายไวนิลประชาสัมพันธ์ระเบียบต่างๆ ในศูนย์พักคอย จำนวนเงิน 2,663.00 บาท

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	951,734.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	22,400.00
รวมค่าวัสดุ	<u>974,134.00</u>

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มาชูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ค่าวัสดุทั่วไป มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งศูนย์พักคอย เช่น วัสดุก่อสร้าง เป็นต้น จำนวนเงิน 234,274 บาท

ม.ท.

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	403,443.28
ค่าโทรศัพท์	53.50
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	73,417.55
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>476,914.33</u>

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	668,026.65
ครุภัณฑ์	269,094.01
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,636,420.40
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,573,541.06</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,584,774.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	17,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	25,546.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	871,166.18
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	91,540.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,184,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	633,023.16
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	167,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	462,730.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>13,037,879.34</u>

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน เป็นค่าจัดซื้อถุงยังชีพ จำนวน 23,010.00 บาท
- ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล เป็นค่าอาหารสำหรับผู้กักตัว จำนวน 91,540.00 บาท
- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม เป็นค่าวัสดุทางการแพทย์ เครื่องนอน อุปกรณ์ของใช้ โต๊ะ

ไฟสปอร์ตไลท์ กล้องวงจรปิด ค่าอาหารเจ้าหน้าที่ / อสม. จำนวน 100,180.00 บาท

๒.๓๓

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	53,300.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>54,300.00</u>

ม.ม

สำเนาถูกต้อง



นายทักษิณ มาสุร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์