

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

อำเภอพระแสง จังหวัดสุราษฎร์ธานี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสาคู ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

• สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายธวัชชัย สุทธิจำนงค์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

(นางสาวรัชฎา ศรีเปารยะ)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

วันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2565



สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
รับที่ 1072
วันที่ ๑๖ ธ.ค. ๒๕๖๔
เวลา .....

ที่ สฎ ๘๐๕๐๒/๖๐๐

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู
๙๙๙ หมู่ที่ ๔ ตำบลสาคู
อำเภอพระแสง จังหวัดสุราษฎร์ธานี

๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบแสดงฐานะทางการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีและส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู ขอส่งงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ตามรายละเอียดสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายยุทธศักดิ์ สวนบรรจง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

เรียน กลุ่ม 4

- ☐ พิจารณาดำเนินการ
- ☐ ปิดประกาศ
- ☑ ประกอบการตรวจสอบ
- ☐ ตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้น
- ☑ บันทึกระบบ
- ☐ ติดตามผล

(นายธวัชชัย สุทธิจำนงค์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๑๗ ธ.ค. ๒๕๖๔

กองคลัง
โทรศัพท์ ๐-๗๗๙๒-๖๐๕๑
โทรสาร ๐-๗๗๙๒-๐๖๐๕๐

"ซื่อสัตย์ สุจริต มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม"

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	23,074,334.65
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	210,591.55
เงินลงทุนระยะสั้น	8	15,231,051.55
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	55,555.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	2,025.38
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**38,573,558.13**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	14,800,692.03
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	44,913,439.11
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**59,714,131.14**
รวมสินทรัพย์		**98,287,689.27**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางจินตนาภรณ์ พันธุ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายยุทธศักดิ์ สวนบรรจง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายยุทธศักดิ์ สวนบรรจง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	13	123,978.88
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	68,160.49
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	107,439.36
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**299,578.73**
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	1,244,692.14
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**1,244,692.14**
รวมหนี้สิน		**1,544,270.87**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		73,837,386.35
เงินทุนสำรองเงินสะสม		19,493,842.52
รายได้สะสม		3,412,189.53
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**96,743,418.40**
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**98,287,689.27**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางจินตนาภรณ์ พันธุ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายยุทธศักดิ์ สวนบรรจง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายยุทธศักดิ์ สวนบรรจง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	791,322.47
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	18,526,208.27
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	18,256,344.91
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานใต้สังกัด	21	1,486.95
รวมรายได้		**37,575,362.60**
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	7,124,744.37
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	338,414.80
ค่าตอบแทน	24	221,450.00
ค่าใช้สอย	25	3,043,594.94
ค่าวัสดุ	26	945,524.85
ค่าสาธารณูปโภค	27	299,649.07
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	4,937,829.13
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	9,826,868.22
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	250,603.07
รวมค่าใช้จ่าย		**26,988,678.45**
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**10,586,684.15**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางจินตนาภรณ์ พันธุ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายยุทธศักดิ์ สวนบรรจง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายยุทธศักดิ์ สวนบรรจง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	16,128,990.50	17,619,934.58	-	33,748,925.08
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	48,654,897.73	795,742.88	538,729.19	49,989,369.80
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	64,783,888.23	18,415,677.46	538,729.19	83,738,294.88
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	77,583.11	-	-	77,583.11
การจ่ายจากส่วนของทุน	(13,332.00)	-	-	(13,332.00)
ปรับปรุงระหว่างปี	(132,540.79)	(531,562.20)	3,018,291.25	2,354,188.26
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	9,121,787.80	1,609,727.26	(144,830.91)	10,586,684.15
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	73,837,386.35	19,493,842.52	3,412,189.53	96,743,418.40

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางจินตนาภรณ์ พันธุ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายยุทธศักดิ์ สวนบรรจง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายยุทธศักดิ์ สวนบรรจง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคูมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ พัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน ส่งเสริมคุณภาพชีวิต จัดระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย วางแผนการส่งเสริมการลงทุนพาณิชยกรรมและการท่องเที่ยว การบริหารจัดการและการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม การศาสนา ศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น การบริหารจัดการและการสนับสนุนการปฏิบัติภารกิจของส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภายใต้ข้อบังคับแห่งกฎหมาย

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู ตั้งอยู่ที่ 999 หมู่ที่ 4 ตำบลสาคู อำเภอพระแสง จังหวัดสุราษฎร์ธานี ห่างจากที่ทำการอำเภอพระแสงประมาณ 9 กิโลเมตร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562, พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549, ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วนวิธีงบประมาณองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. 2563, ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 เพิ่มเติมถึงฉบับที่ 4 พ.ศ.2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคูได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 30,800,000.00บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563จำนวน 31,300,000.00บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 10,220,180.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,334,100.00 บาท งบลงทุนจำนวน 3,578,400.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,281,000.00 บาทรายจ่ายอื่น จำนวน - บาท และงบกลาง จำนวน 7,386,320.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคูมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลสาคูและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบ้างใหญ่ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลสาคูได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- 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 องค์การบริหารส่วนตำบลสาคูได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลสาคูต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

(หน่วย:บาท)

	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	3,558,000.00	(3,558,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	10,409,646.63	10,409,646.63
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)	-	7,167,459.89	7,167,459.89
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	5,304,952.50	(5,304,952.50)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	16,128,990.50	48,654,897.73	64,783,888.23
ทุนสำรองเงินสะสม	17,619,934.58	795,742.88	18,415,677.46

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	547,586.19	-	547,586.19
หนี้สิน	8,857.00	-	8,857.00
ส่วนของทุน	538,729.19	-	538,729.19

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

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ใน

การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีคือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยิ่งมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วยเงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ คือ เงินที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังไม่ได้รับชำระ เช่น เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน, ลูกหนี้-ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

รายได้ค้างรับ คือ รายได้ของหน่วยงานที่เกิดรายได้ขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น คือ เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจหรือสถาบันการเงินเอกชน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ คือ สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น คือ ค่าใช้จ่ายด้านบริการที่ได้เบิกจ่ายไปแล้ว แต่ยังมิได้ใช้บริการ เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

-หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอปุกรณ์ตามราคาร่วมค่าเสื่อมราคาสะสม

-หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์เฉพาะรายการทีมีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป

ราคารวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการใช้ประโยชน์ที่แตกต่างกันและมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประงโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากกรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 29 พฤษภาคม 2562 ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6 ปี
ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี

ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วนดังต่อไปนี้

-เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย

-มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้

-เคลื่อนที่ไม่ได้และ

-มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 29 พฤษภาคม 2562 ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	8 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี
ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง	

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้าหน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก เจ้าหนี้อื่นหน่วยงานภาครัฐ

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าหรือบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก ประกอบด้วยเงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6% หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกันเงินภาษีบำรุงท้องที่ที่เก็บได้ไว้จ่ายเป็นส่วนลดในการเก็บภาษีบำรุงท้องที่ได้ตามที่กฎหมายกำหนด

เงินประกัน ประกอบด้วย เงินประกันสัญญา หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญาเพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำรุดบกพร่องที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝาก ประกอบด้วยเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับไว้เพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของโครงการเศรษฐกิจชุมชนโดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร รวมถึงดอกผล และเงินอื่นที่เกิดจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เงินประกัน ประกอบด้วย เงินประกันสัญญา หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญาเพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำรุดบกพร่องที่จะต้องชำระคืนในระยะเวลาเกินกว่า 1 ปี

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง ประกอบด้วย รายได้ภาษี (รวมลูกหนี้-ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) และรายได้อากรรังนกอีแอ่น รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ใบอนุญาต รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล รายได้จากการขายสินค้าและบริการ และรายได้อื่น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ ประกอบด้วย รายได้ภาษีจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ประกอบด้วยรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภาระกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้อื่น ได้แก่ รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	23,074,334.65
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**23,074,334.65**

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	121,247.00
รายได้ค้างรับ	52,025.56
รวม	**173,272.56**
ลูกหนี้ค่าภาษี	41,226.67
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,907.68)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	**37,318.99**
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	**210,591.55**

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	121,247.00	**121,247.00**

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	15,231,051.55
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	**15,231,051.55**

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)
วัสดุคงคลัง	55,555.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	**55,555.00**

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,025.38
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	**2,025.38**

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	18,004,818.30
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,176,794.14)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	**13,828,024.16**
ครุภัณฑ์	1,723,530.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(750,862.13)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	**972,667.87**
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	**14,800,692.03**

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)
ถนน	49,411,183.84
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(12,047,073.54)
ถนน (สุทธิ)	**37,364,110.30**
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	11,297,475.16
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(3,748,146.35)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	**7,549,328.81**
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	**44,913,439.11**

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เจ้าหนี้การค้า	89,819.80
เจ้าหนี้อื่น	34,159.08
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	**123,978.88**

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย : บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	23,960.08
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	12,880.41
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	31,320.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	**68,160.49**

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	3,809.36
เงินประกันสัญญา	103,630.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	**107,439.36**

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	972,597.14
เงินประกันสัญญา	272,095.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	**1,244,692.14**

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	(หน่วย : บาท)
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	947,000.00
รวม	**947,000.00**

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาซื้อจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
ไม่เกิน 1 ปี	584,029.28
รวม	**584,029.28**

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	177,939.75
รายได้อากร	6,882.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	4,002.80
รายได้ค่าปรับ	251,320.00
รายได้ใบอนุญาต	1,160.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	241,628.43
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	585.00
รายได้อื่น	107,803.83
รวมรายได้จัดเก็บเอง	**791,322.47**

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	665,806.81
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,186,971.63
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,359,890.09
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	191,101.75
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,543,493.71
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	157,422.99
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	24,948.29
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	152,043.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	244,530.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	**18,526,208.27**

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	14,304,935.51
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	98,784.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,544,625.40
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	308,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	**18,256,344.91**

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	(หน่วย : บาท)
รายได้อื่น	1,486.95
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,486.95

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,184,388.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,960,695.34
ค่าล่วงเวลา	2,100.00
เงินประจำตำแหน่ง	85,581.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,556,280.00
เงินค่าครองชีพ	151,020.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	13,965.00
เงินสมทบ กบท.	30,235.20
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	50,236.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,243.83
ค่าเช่าบ้าน	88,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**7,124,744.37**

หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย : บาท)
บำนาญ	147,628.80
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	184,536.00
เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	6,250.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	**338,414.80**

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	221,450.00
รวมค่าตอบแทน	**221,450.00**

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	125,417.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	46,576.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	827,627.53
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	170,847.20
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,721,872.00
ค่าเช่า	24,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	120,800.00
ค่าประชาสัมพันธ์	3,634.00
ค่าใช้สอยอื่น	2,821.21
รวมค่าใช้สอย	3,043,594.94

ค่าจ้างเหมาบริการ ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด- 19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายสำหรับจัดตั้งสถานที่แยกกักกันในชุมชน (Community Isolation : CI)

จำนวนเงิน 428,500.00 บาท

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)
ค่าวัสดุใช้ไป	945,524.85
รวมค่าวัสดุ	**945,524.85**

ค่าวัสดุใช้ไป ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายกี่ยวกับโควิด- 19 ดังนี้

1. ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ในสถานที่แยกกักกันในชุมชน เช่น หน้ากากอนามัย เจลล้างมือ แอลกอฮอล์

จำนวนเงิน 9,863.00 บาท

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)
ค่าไฟฟ้า	200,719.59
ค่าน้ำประปาและบาดาล	5,619.00
ค่าโทรศัพท์	3,717.18
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	32,940.30
ค่าบริการไปรษณีย์	56,653.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	**299,649.07**

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย : บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	640,564.57
ครุภัณฑ์	247,792.25
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,049,472.31
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**4,937,829.13**

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,021,201.28
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	25,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	12,183.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	320,578.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,826,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	299,605.94
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	13,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	308,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	**9,826,868.22**
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**9,826,868.22**

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายกี่ยวกับโควิด- 19 ดังนี้

1. ค่าเช่าสถานที่กักกันในชุมชน จำนวน 179,715.00 บาท

2. ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว เช่น ค่าอาหาร จำนวน 60,450.00บาท ค่าถุงยังชีพ จำนวน 42,999.00 บาท

3. ค่าอุปกรณ์ใช้ในสถานที่กักกันในชุมชน เช่น ค่าที่นอน หมอน ผ้าปูที่นอน จำนวน 25,914.00 บาท

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย : บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	3,907.68
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	4,695.39
ค่าใช้จ่ายอื่น	242,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	**250,603.07**