

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน

อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ร.ร.

สำเนาถูกต้อง

Dr.

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน
เลขที่รับ.....๖๑
วันที่.....29 มี.ค. 2565
เวลา.....๑๕.๑๕ช.



ที่ ตผ ๐๐๖๓.๑ สฎ/ ๒๐๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
ถนนสุราษฎร์ - นาสาร อำเภอเมืองฯ
จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๑๐๐

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน ที่ สฎ ๘๒๒๐๒/ว ๓๗๖ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ได้ส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน
เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน เสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน
ด้วย สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
แจ้งเรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน

- เพื่อโปรดทราบ
- เพื่อพิจารณาดำเนินการ

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕

๒๙ มี.ค. ๖๕

ขอแสดงความนับถือ

๒๗๓

(นางชฎพร ทองเกิด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
โทร. ๐-๗๗๒๒๗-๘๘๒๒, ๐-๗๗๒๒๗-๘๘๒๔-๖
โทรสาร ๐-๗๗๒๒๗-๘๘๒๓
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : sre@oag.go.th

๒๙ มี.ค. ๖๕

๒๗ มี.ค. ๖๕

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิม ถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงาน การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๓๕

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง



ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน





- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๓

(นางชฎพร ทองเกิด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๒๓

(นายโชคดี แก้วโสภาค)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 22 มีนาคม 2565

สำเนาถูกต้อง

๒๓

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)

ผู้อำนวยการกองคลัง



สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
รับที่
วันที่ ๒๒ ธ.ค. ๒๕๖๔

ที่ สฎ ๘๒๒๐๒/ว. ๗๗๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน.....

๑๔/๑ หมู่ที่ ๕ อ.พุนพิน สฎ. ๘๔๑๓๐

๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. จงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	จำนวน	๑	ฉบับ
	๒. จงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	จำนวน	๑	ฉบับ
	๓. จงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	จำนวน	๑	ฉบับ
	๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	จำนวน	๑	ชุด

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน ได้จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

เรียน

กลุ่ม ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

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

(นายธวัชชัย สุทธิจันทร์)

ขอแสดงความนับถือ

(นายธรา ประชุมรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน

กองคลัง ๒๒ ธ.ค. ๒๕๖๔

โทร. ๐-๗๗๙๕-๑๑๑๒ ต่อ ๑๔

โทรสาร ๐-๗๗๙๕-๑๑๑๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : office@maluan.go.th

“ข้อสัตย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะสวน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

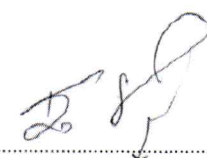
(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	19,219,772.80
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	98,803.46
เงินลงทุนระยะสั้น	8	23,944,439.78
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	127,160.55
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,400.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		43,391,576.59
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	17,262,763.78
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	61,728,761.95
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		78,991,525.73
รวมสินทรัพย์		122,383,102.32
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิส่วนทุน/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	32,822.63
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	14	3,192.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	939,885.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		975,899.63
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	1,354,227.08
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,354,227.08
รวมหนี้สิน		2,330,126.71
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		94,578,109.30
เงินทุนสำรองเงินสะสม		19,124,980.44
รายได้สะสม		6,349,885.87
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		120,052,975.61
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		122,383,102.32

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายธรา ประชุมรัตน์)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมะสวน


 (นายธรา ประชุมรัตน์)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมะสวน


 (นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

สำเนาถูกต้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

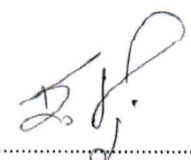
(หน่วย : บาท)

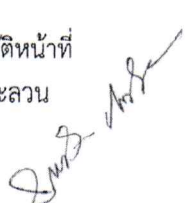
	หมายเหตุ	2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	1,858,312.27
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	23,572,419.71
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	18,442,786.43
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	4,853.24
รวมรายได้		43,878,371.65
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	12,862,983.00
ค่าตอบแทน	23	152,550.00
ค่าใช้สอย	24	5,675,467.02
ค่าวัสดุ	25	355,519.36
ค่าสาธารณูปโภค	26	548,015.83
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	10,281,095.69
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	28	12,785,123.77
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	396,070.60
รวมค่าใช้จ่าย		43,056,825.27
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		821,546.38
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		821,546.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายธรา ประชุมรัตน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน


.....
(นายธรา ประชุมรัตน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน



สำเนาถูกต้อง

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

25 May 1964

(นางสุภาพร สุธัธประเสริฐ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายธรา ประชุมรัตน์)

ผลิตภัณฑ์การบริหารส่วนตำบลมะลวน

(นายธรา ประชุมรัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน

สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา

(นางสุภาพร สุกดิ์ประเสริฐ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ

- (1) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก
- (2) รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
- (3) ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ
- (4) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- (5) ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- (6) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
- (7) คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- (8) บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
- (9) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน ตั้งอยู่ที่ 14/1 หมู่ที่ 5 ตำบลมะลวน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี รหัสไปรษณีย์ 84130 เบอร์โทรศัพท์ติดต่อ 0-7795-1112 เบอร์โทรสาร 0-7795-1113 มีเนื้อที่ทั้งหมดประมาณ 77 ตารางกิโลเมตร จำนวนประชากร ณ 9 กันยายน 2564 จำนวน 7,675 คน (ชาย 4,488 คน หญิง 3,187 คน)

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 38,184,500 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 37,452,500 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากรจำนวน 13,240,157 บาท งบดำเนินงานจำนวน 8,018,309 บาท งบลงทุนจำนวน 4,057,190 บาท งบเงินอุดหนุนจำนวน 1,445,000 บาท และงบกลางจำนวน 11,423,844 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองสินทอง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2)

พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	18,667,487.31	18,667,487.31
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	66,262,973.35	66,262,973.35
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)	-	-	-
หนี้สิน			

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

รายจ่ายค้างจ่าย	1,102,622.42	(1,102,622.42)	-
รายจ่ายผัดส่งใบสำคัญ	-	-	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	9,982,763.05	61,994,892.00	71,977,655.05
ทุนสำรองเงินสะสม	26,027,257.62	165,393.36	26,192,650.98

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	102,500.00	(102,500.00)	-
รายได้สะสม	1,202,300.72	102,500.00	1,304,800.72

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

- ที่ดิน
- สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
- ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

Sms. Nee

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน จะรับรู้เงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

- ลูกหนี้เงินกู้โครงการโคตรฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก และรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่มีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ-บุคคลภายนอก (ค่าธรรมเนียมเก็บและขนขยะมูลฝอย) หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น และรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่มีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บไม่ได้
- ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างหมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น และรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่มีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บไม่ได้
- รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ทั้งประเภทออมทรัพย์และประจำ โดยหน่วยงานจะรับรู้รายได้ดังกล่าวเมื่อถึงกำหนดและแสดงรายการดังกล่าวไว้ในลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับในงบแสดงฐานะการเงิน

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลากำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่สิ้นรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อน ออกก่อน และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในสินค้าและวัสดุคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดปีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น เงินสมทบกองทุนทดแทนจ่ายล่วงหน้า โดยแสดงรายการดังกล่าวไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- หน่วยงานแสดงรายการ อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
 - หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- ค่าเสื่อมราคามันหักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

และเป็นไปตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวรและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 10 มิถุนายน 2562 และประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวรและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (เพิ่มเติม) ลงวันที่ 25 กันยายน 2563 ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)
อาคาร	8 - 30
สิ่งก่อสร้าง	10 - 20
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 7
ครุภัณฑ์การเกษตร	3 - 7
ครุภัณฑ์โรงงาน	3 - 7
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	3 - 7
ครุภัณฑ์สำรวจ	5
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	6
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5
ครุภัณฑ์การศึกษา	5
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5
ครุภัณฑ์กีฬา	3
ครุภัณฑ์สนาม	3
ครุภัณฑ์อื่น	5

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนน ระบบประปาหมู่บ้าน ลานคอนกรีตเสริมเหล็ก ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน ใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

และเป็นไปตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวรและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 10 มิถุนายน 2562 และประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวรและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (เพิ่มเติม) ลงวันที่ 25 กันยายน 2563 ดังนี้

[Handwritten signature]

สำเนาถูกต้อง

[Handwritten signature]

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)
ถนนคอนกรีต	15
ถนนลาดยาง	5
สะพานคอนกรีตเหล็ก	20
เขื่อนดิน	20
เขื่อนปูน	50
อ่างเก็บน้ำ	30
ปรับปรุงระบบประปา	8
ชุดเจาะบ่อบาดาล	8
ฝายคอนกรีต	15
สระน้ำ	20
รางระบายน้ำ	15
พังกันน้ำ	3

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย หมายถึง ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ประจำเดือนกันยายน 2564 แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่ายเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง หมายถึง ภาษีที่หน่วยงานหักจากผู้รับจ้าง/ผู้ขาย ในเดือนกันยายน 2564 เพื่อนำส่งกรมสรรพากรในปีถัดไป โดยแสดงรายการดังกล่าวไว้ในค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในงบแสดงฐานะการเงิน

5.9 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน ประกอบด้วย เงินเหลือจ่ายจากการดำเนินการจัดซื้ออาหารเสริม (นม) ตามโครงการเยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยง โคเนื้อและผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์นม ฯ รอนำส่งคืนในปีถัดไป โดยแสดงรายการดังกล่าวไว้ในรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังในงบแสดงฐานะการเงิน

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินรับฝากอื่น -ระยะสั้น เงินรับฝากเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลมะลวนรับคืนจากผู้สูงอายุที่ขาดคุณสมบัติ

เงินประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง เงินประกันสัญญาระยะสั้นที่มีระยะเวลาส่งคืนไม่เกิน 1 ปี และเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้นในงบแสดงฐานะการเงิน

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว

เงินรับฝาก หมายถึง เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน บ้านที่รับรู้ตามมูลค่าตามสัญญาที่กู้ยืมไว้กับหน่วยงาน

เงินประกันสัญญาระยะยาว ประกอบด้วย เงินประกันสัญญาที่ระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี และเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง ประกอบด้วย รายได้ภาษีบำรุงท้องที่ รายได้ภาษีป้าย รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายได้อาคารร้างอื้อแอ่น รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับใบอนุญาตการขายสุรา รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับใบอนุญาตการพนัน รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์ รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการประกอบกิจการน้ำมันเชื้อเพลิง รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น รายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ. จราจรทางบก รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการขุดดินและถมดิน รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา รายได้ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ รายได้ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร รายได้ค่าใบอนุญาตอื่นๆ รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน รายได้เบ็ดเตล็ดอื่นๆ

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน ใช้เกณฑ์การรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนในการเกิดขึ้นของรายได้และสามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ ประกอบด้วย ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้ ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน และค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน ใช้เกณฑ์การรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนในการเกิดขึ้นของรายได้และสามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ประกอบด้วย รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน ใช้เกณฑ์การรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนในการเกิดขึ้นของรายได้และสามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย เงินสนับสนุนค่าอาหารกลางวัน เงินสนับสนุนวัสดุสื่อการเรียนการสอนรายหัว เงินสนับสนุนค่าอาหารเสริม (นม) เงินค่าเครื่องบิน ค่าอุปกรณ์การเรียน ค่าหนังสือ และค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน

5.16 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าบำเหน็จบำนาญ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค ค่าใช้จ่ายอื่น

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน จะรับรู้ค่าใช้จ่ายตามรอบระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่าย และวัดมูลค่าได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

Signature

สำเนาถูกต้อง

Signature

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินฝากสถาบันการเงิน

19,219,772.80

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

19,219,772.80

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

59,500.00

รายได้ค้างรับ

33,431.41

รวม

92,931.41

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

4,470.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

1,402.05

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

5,872.05

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

98,803.46

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ

ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

ปี 2564

4,470.00

4,470.00

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ

ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

ปี 2564

10,500.00

ไม่เกิน 30 วัน
5,250.00

เกินกว่า 30 วัน
43,750.00

59,500.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินฝากประจำ

23,944,439.78

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

23,944,439.78

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

วัสดุคงคลัง

127,160.55

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

127,160.55

สำเนาถูกต้อง
(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

1,400.00

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

1,400.00

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

20,318,666.95

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(7,294,981.86)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

13,023,685.09

ครุภัณฑ์

5,863,280.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(1,624,201.31)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

4,239,078.69

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

17,262,763.78

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ถนน

64,402,649.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน

(27,634,421.68)

ถนน (สุทธิ)

36,768,227.32

อ่างเก็บน้ำ

12,089,620.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ

(942,537.28)

อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)

11,147,082.72

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

28,085,560.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

(14,272,108.09)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

13,813,451.91

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

61,728,761.95

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

4,169.11

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

28,653.52

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

32,822.63

หมายเหตุ 14 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน

3,192.00

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

3,192.00

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากอื่น

130,500.00

เงินประกันสัญญา

809,385.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

939,885.00

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

1,012,457.08

เงินประกันสัญญา

341,770.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

1,354,227.08

25/8/2565

สำเนาถูกต้อง

25/8/2565

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

(หน่วย : บาท)

	ปี 2564
กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีปัจจุบัน)	5,300,000.00
กันเงินก่อหนี้	196,800.00
รวมการกันเงิน	5,496,800.00
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินทุนสำรองสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)	924,600.00
รวมภาระผูกพัน	6,421,400.00

รายการกันเงินไม่ก่อหนี้ ปี 2564 ประกอบด้วย :-

1. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายจรูญ-ปศุสัตว์ หมู่ที่ 8 เป็นเงิน 5,300,000.-บาท

รายการกันเงินก่อหนี้ ปี 2564 ประกอบด้วย :-

1. โครงการซ่อมแซมถนนสายไฟใหญ่-ดอนนอก หมู่ที่ 3 (สัญญาจ้างเลขที่ 31/2564 : CNTR-0125/64)
เป็นเงิน 196,800.- บาท

รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย) โดยได้รับอนุมัติตามการประชุมสภาวิสามัญ สมัยที่ 1 ประจำปี 2564 วันที่ 29 มิ.ย. 64 ประกอบด้วย :-

1. โครงการขุดเจาะบ่อบาดาลบ้านไฟพระ หมู่ที่ 7 (สัญญาจ้างเลขที่ 30/2564 : CNTR-0107/64)
เป็นเงิน 244,800.- บาท
2. โครงการปรับปรุงถนนสายวังทอง หมู่ที่ 8 (สัญญาจ้างเลขที่ 28/2564 : CNTR-0102/64)
เป็นเงิน 190,800.- บาท
3. โครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน บ้านคลองสินทอง 3 หมู่ที่ 8
เป็นเงิน 489,000.- บาท

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

	ปี 2564
รายได้ภาษี	1,270,656.40
รายได้อากร	6,882.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	305,816.50
รายได้ค่าปรับ	34,678.00
รายได้ใบอนุญาต	2,380.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	237,653.71
รายได้อื่น	245.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	1,858,312.27

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษีรถยนต์	781,763.65
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,019,016.97
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,510,141.26
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	259,393.24
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,119,399.90
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	339,250.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	213,473.55
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	33,762.14
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,290,159.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	6,060.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	23,572,419.71

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจถ่ายโอน	18,262,480.43
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	72,576.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	107,730.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18,442,786.43
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นเงินอุดหนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลมะลวนทั้งจำนวน	

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	4,853.24
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	4,853.24
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,853.24

สำเนาถูกต้อง

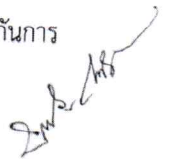
(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,298,560.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,239,920.00
เงินประจำตำแหน่ง	210,000.00
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,835,360.00
เงินค่าครองชีพ	229,140.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	107,300.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	443,690.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	88,767.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,246.00
ค่าเช่าบ้าน	280,000.00
เงินเพิ่ม	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>12,862,983.00</u></u>

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	152,550.00
รวมค่าตอบแทน	<u><u>152,550.00</u></u>

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน รวมค่าป่วยการชดเชยการทำงานหรือเวลาที่เสียไปของ อปพร เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมและป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เป็นเงิน 21,000.-บาท



สำเนาถูกต้อง

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	87,300.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	97,776.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,042,546.97
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	276,019.85
ค่าจ้างเหมาบริการ	915,393.20
ค่าธรรมเนียม	5,530.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,325.00
ค่าเช่า	24,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	137,585.00
ค่าประชาสัมพันธ์	52,000.00
ค่าใช้สอยอื่น	33,991.00
รวมค่าใช้สอย	<u>5,675,467.02</u>

ค่าจ้างเหมาบริการ เป็นค่าใช้จ่ายในการควบคุม/ป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา-19 (Covid-19) จำนวนเงิน 5,005.- บาท

ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เป็นค่าใช้จ่ายในการควบคุม/ป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา-19 (Covid-19)

จำนวนเงิน 4,000.- บาท (อุดหนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลมะลวน)

รวมค่าใช้สอยที่ใช้ในการควบคุม/ป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา-19 (Covid-19) เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 9,005.-บาท

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่าวัสดุทั่วไป	355,519.36
รวมค่าวัสดุ	<u>355,519.36</u>

ค่าวัสดุทั่วไป เป็นค่าใช้จ่ายในการควบคุม/ป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา-19 (Covid-19) จำนวนเงิน 11,450.- บาท (เงินอุดหนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลมะลวน)

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	367,928.88
ค่าโทรศัพท์	3,311.55
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	86,798.40
ค่าไปรษณีย์	89,977.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>548,015.83</u>

ค่าไฟฟ้า เป็นค่าใช้จ่ายในการควบคุม/ป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา-19 (Covid-19) จำนวนเงิน 3,535.14.- บาท

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	764,650.01
ครุภัณฑ์	859,191.52
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	8,657,254.16
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>10,281,095.69</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,914,035.42
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	1,084,290.31
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	157,930.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,809,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ	553,268.04
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	266,100.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>12,785,123.77</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>12,785,123.77</u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล เป็นค่าใช้จ่ายในการควบคุม/ป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา-19 (Covid-19) จำนวนเงิน 157,930.- บาท (จ่ายจากเงินงบประมาณ จำนวน 65,650.-บาท เงินอุดหนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลมะลวน จำนวน 92,280.-บาท)

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะลวน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย
ค่าใช้จ่ายอื่น
รวมค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

259,648.60

136,422.00

396,070.60

S. S. S.

สำเนาถูกต้อง

S. S. S.

(นางสุภาพร สุทธิประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองคลัง