

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย

อำเภอสระโบสถ์ จังหวัดลพบุรี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย
ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับ การตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานการเงินจากเดิมและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนทุนยกมา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบต่อเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงสุดแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อผิดพลาดที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้โดยพิถีพิถันและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติตามของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจาก การทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจาก การทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหรใช้และความสมเหตุสมผลของประเภทการทางบัญชีและข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหร
- สรุปรเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหรและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหรในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวธนิดา พุทธิรังษี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรี

(นางสมจิตร์ ศัพท์อนันต์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย อำเภอกระเปาะ จังหวัดเพชรบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	15,954,260.84
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,030,385.37
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	0.20
เงินลงทุนระยะสั้น	9	10,002,002.86
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	41,984.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>27,028,633.27</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	10,392,592.60
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	9,606,157.27
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>19,998,749.87</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>47,027,383.14</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสาวนิภาพร เพ็ชรสว่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายงยุทธ สีตานานกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย

(นายงยุทธ สีตานานกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย


นายนันท

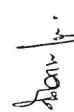
องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย อำเภอกระเปาะ จังหวัดพัทลุง

งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	16,019.08
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	201,338.99
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>217,358.07</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,928,696.40
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,928,696.40</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,146,054.47</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสด		31,787,118.09
เงินทุนสำรองเงินสะสม		11,005,879.28
รายได้สะสม		2,088,331.30
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>44,881,328.67</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>47,027,383.14</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสาวนิภาพร เพ็ชรสว่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

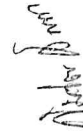

(นายยงยุทธ สีตธานานุกูล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย


(นายยงยุทธ สีตธานานุกูล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล นิคมชัย

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย



องค์การบริหารส่วนตำบลนิยมชัย อำเภอศรีโสตถ์ จังหวัดลพบุรี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายละเอียด	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	16	2,127,593.53
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	17,827,246.51
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	16,711,350.95
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	19	557.32
รวมรายได้		36,666,748.31
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	12,952,282.68
ค่าตอบแทน	21	125,820.00
ค่าใช้จ่าย	22	4,905,690.97
ค่าวัสดุ	23	1,159,873.00
ค่าสาธารณูปโภค	24	1,416,454.80
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	3,752,425.82
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	12,288,297.15
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	171,048.44
รวมค่าใช้จ่าย		36,771,892.86
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(105,144.55)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(105,144.55)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสวนินภาพร เพ็ชรสว่าง)

(นายงยุทธ สีตานานกุล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิยมชัย

(นายงยุทธ สีตานานกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

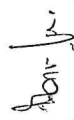
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิยมชัย




องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย อำเภอกระโบสถ จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	10,948,865.55	10,490,851.89	-	21,439,717.44
รายการปรับปรุงบัญชีเพื่อแยกยอดบัญชีในปีงบประมาณ 2564	20,832,439.33	516,358.52	2,184,380.93	23,533,178.78
การปรับปรุงส่วนของทุน				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	31,781,304.88	11,007,210.41	2,184,380.93	44,972,896.22
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
<u>รายการปรับปรุงระหว่างปี</u>				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	22,340.00	-	-	22,340.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	(7,543.08)	(1,331.13)	111.21	(8,763.00)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(8,983.71)	-	(96,160.84)	(105,144.55)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	31,787,118.09	11,005,879.28	2,088,331.30	44,881,328.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


 (นางสาวนิภาพร เพ็ชรสว่าง)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นาย योगยุทธ สิตาชนานกุล)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย ปฏิบัติหน้าที่
 นายกองัดการบริหารส่วนตำบลนิคมชัย


 นาย योगยุทธ สิตาชนานกุล

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย อำเภอศรีโปลด์ จังหวัดลพบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจการมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุขไปภาคสาธารณสุขปลาร สังกศม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 7 บ้านวังแฉม ตำบลนิคมชัย อำเภอศรีโปลด์ จังหวัดลพบุรี 15120

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 34,612,585.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 37,685,095.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 12,549,990.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,658,595.00 บาท งบลงทุน จำนวน 2,579,000.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,046,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน - บาท และงบกลาง จำนวน 9,779,000.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านวังแฉม และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคองน้อย ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รับรวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด 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 ชักข้อแนะแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ท.ค.บ.ส.
ท.ค.บ.ส.

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ 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 รายได้จากการเปลี่ยนแปลง
- 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 องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

Account
Rivers

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย อำเภอกระโนสถ จังหวัดลพบุรี

	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
งบแสดงฐานะการเงิน	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563

สินทรัพย์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		8,367,142.99	8,367,142.99
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) หนี้สิน		9,539,264.72	9,539,264.72
รายจ่ายค้างจ่าย	3,442,390.14	(3,442,390.14)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	10,948,865.55	20,832,439.33	31,781,304.88
ทุนสำรองเงินสะสม	10,490,851.89	516,358.52	11,007,210.41

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านวังแฉม

	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
งบแสดงฐานะการเงิน	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์		2,006,817.70	2,006,817.70
หนี้สิน		121.60	121.60
ส่วนของทุน		2,006,696.10	2,006,696.10

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงน้อย

	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
งบแสดงฐานะการเงิน	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์		177,812.83	177,812.83
หนี้สิน		128.00	128.00
ส่วนของทุน		177,684.83	177,684.83

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพัต ธานีฉัต และเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของงบดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่ได้รับโดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

เงินรอรับคืน หมายถึง จำนวนเงินที่รอเรียกคืนจากการจ่ายเงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนที่ค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขึ้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 437 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

อาคารถาวร	15-40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-15 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5-15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10 ปี
ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15-20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2-10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2-10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2-10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5-15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2-5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2-5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย

- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทิกค่าใช้จ่ายไปแบบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10-20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3-10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50 ปี
เขื่อนดิน	20-50 ปี
เขื่อนปูน	50-80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30-80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3-80 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายการประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการ ในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ที่ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึง ค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝาก และเงินประกันสัญญา เงินรับฝากเงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาปลอดสิ้นเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ.2565

5.11 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันเกี่ยวข้องกับรายจ่ายฝ่ายลงทุน คือภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดท่าสินทรัพย์

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย จัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย รายได้จากทรัพย์สิน รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์ เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐจัดสรร เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ และการใช้จ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่นรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.15 รายได้ที่ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมด ที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขาย ไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริการ

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริการ เป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประกอบการ เป็นต้น โดยทั่วไป หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริการเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.19 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย อำเภอกระโบสถ จังหวัดลพบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
	15,954,260.84
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>15,954,260.84</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	(หน่วย:บาท)
รายได้ค้างรับ	ปี 2564
รวม	953,898.00
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	50,202.32
ลูกหนี้ค่าภาษี	<u>1,004,100.32</u>
หนี้ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	7,200.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	85,757.49
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(66,672.44)
	<u>26,285.05</u>
	<u>1,030,385.37</u>

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
และการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	7,200.00	7,200.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
และการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	11,063.97	11,063.97
ปี 2563	4,911.47	4,911.47
ปี 2562	3,653.00	3,653.00
ปี 2561	2,726.00	2,726.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย อำเภอศรีประจักษ์ จังหวัดสุพรรณบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้		(หน่วย:บาท)	
ปี	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ไปสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน
ปี 2560	-	-	1,804.80
ปี 2559	-	-	431.46
ปี 2558	-	-	354.22
ปี 2557	-	-	60,000.00
ปี 2556	-	-	812.57
			รวม
			1,804.80
			431.46
			354.22
			60,000.00
			812.57
			รวม
			85,757.49

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้		รวม	
ปี	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ไปสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน
ปี 2564	629,000.00	-	-
ปี 2561-2563	-	-	324,898.00
			รวม
			629,000.00
			324,898.00
			รวม
			953,898.00

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

(หน่วย:บาท)	
เงินรอรับคืน	ปี 2564
	0.20
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	0.20

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)	
เงินฝากประจำ	ปี 2564
	10,002,002.86
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	10,002,002.86

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย อำเภอศรีสะเกษ จังหวัดสุรินทร์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	ปี 2564
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	41,984.00
	<u>41,984.00</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	ปี 2564
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	7,890,725.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	(1,893,479.63)
ครุภัณฑ์	5,997,245.37
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	5,639,950.00
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	(1,244,602.77)
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	4,395,347.23
	<u>10,392,592.60</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
ถนน	ปี 2564
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	8,924,500.00
ถนน (สุทธิ)	(5,221,102.79)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3,703,397.21
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	14,882,444.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	(8,979,683.94)
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	5,902,760.06
	<u>9,606,157.27</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย อำเภอศรีสะเกษ จังหวัดสุรินทร์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายต่างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
ค่าสาธารณูปโภคต่างจ่าย	2,236.96
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	13,782.12
รวมค่าใช้จ่ายต่างจ่าย	<u>16,019.08</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
เงินรับฝากอื่น	153.99
เงินประกันสัญญา	201,185.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>201,338.99</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,789,346.40
เงินประกันสัญญา	139,350.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,928,696.40</u>

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	965,000.00
รวม	<u>965,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย อำเภอศรีโพธิ์ จังหวัดลพบุรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	ปี 2564
รายได้ค่าธรรมเนียม	80,369.10
รายได้ค่าปรับ	192,133.91
รายได้ใบอนุญาต	36,543.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	6,172.74
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	218,471.31
รายได้อื่น	642,536.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	951,367.47
	<u>2,127,593.53</u>

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	ปี 2564
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	550,324.82
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	9,385,620.52
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	2,775,136.98
รายได้ภาษีสรรพสามิต	81,061.83
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	4,671,869.09
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	9,070.25
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	96,071.57
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	25,784.95
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ	230,706.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	1,600.50
	<u>17,827,246.51</u>

K. S. S. S.

องค์การบริหารส่วนตำบลนิยมชัย อำเภอสระโบสถ์ จังหวัดลพบุรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	16,610,242.95
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	76,608.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	24,500.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>16,711,350.95</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	557.32
รายได้อื่น	
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>557.32</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>557.32</u>

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,573,366.68
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,830,320.00
ค่าล่วงเวลา	22,680.00
เงินประจำตำแหน่ง	306,306.00
ค่าจ้าง	272,400.00
เงินตอบแทนพนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,671,560.00
เงินค่าครองชีพ	21,240.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	67,820.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	384,252.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย อำเภอศรีสวัสดิ์ จังหวัดกาญจนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ต่อ)

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	98,408.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,640.00
ค่าเช่าบ้าน	357,690.00
เงินเพิ่ม	299,600.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	12,952,282.68

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	125,820.00
รวมค่าตอบแทน	125,820.00

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา	85,530.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	88,472.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,029,063.19
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	393,396.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,169,341.78
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	6,000.00
ค่าจัดหาสินค้าอุปโภคบริโภคต่ำกว่าเกณฑ์	125,727.00
ค่าประชาสัมพันธ์	900.00
ค่าใช้สอยอื่น	7,261.00
รวมค่าใช้สอย	4,905,690.97

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย อำเภอศรีสวัสดิ์ จังหวัดลพบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	1,159,873.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,159,873.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
ค่าไฟฟ้า	1,348,834.24
ค่าโทรศัพท์	5,820.06
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	32,697.50
ค่าบริการไปรษณีย์	29,103.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,416,454.80</u>

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	319,608.92
ครุภัณฑ์	509,669.45
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,923,147.45
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,752,425.82</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมชัย อำเภอกระเปาะ จังหวัดลพบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	ปี 2564
	66,672.44
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	3,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	101,376.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>171,048.44</u>