



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

เรื่อง รายงานการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

อาศัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และ กระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบรวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

บัดนี้องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม ได้รับรายงานการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี เรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายพิศาล พร้อมสุวรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

ออก

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
เลขที่รับ..... ๑๕๑
วันที่..... - ๑ ก.พ. ๒๕๖๕
เวลา.....



ที่ ตพ ๐๐๖๓.๑ สฎ/๐๕๙

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
ถนนสุราษฎร์ - นาสาร อำเภอเมืองฯ
จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๑๐๐

๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

อ้างถึง หนังสือที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม ที่ สฎ ๗๕๕๐๔/๕๓๔ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๔
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม อำเภอดอนสัก จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ได้ส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม เสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

เรียน นายก อบต.ชลคราม
- เพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายวิชาชัย สุทธิจางนงค์)

- ๘๒๖๖ หนังสือทางตรวจ สอบงาน อบต.
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

นี้ทาง

นางสาว
เนตทิพรพร พงษ์น้อย
ผู้ช่วยเลขาธิการ
สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
โทร. ๐-๗๗๒๒๗-๘๙๒๒, ๐-๗๗๒๒๗-๘๙๒๔-๖
โทรสาร ๐-๗๗๒๒๗-๘๙๒๓
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : sre@oag.go.th

(นายปิยวัฒน์ ชายเมฆ)

หัวหน้าสำนักปลัด
- /สช.กรม / ๑๐:๒๕๖๕ / ๑๐:๒๕๖๕ / ๑๐:๒๕๖๕ / ๑๐:๒๕๖๕
- /สช. ๑๐:๒๕๖๕ / ๑๐:๒๕๖๕ / ๑๐:๒๕๖๕ / ๑๐:๒๕๖๕

(นางสาวจิราพร สันติเวสน์รัตน์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(นายพิศาล พร้อมสุวรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

อำเภอดอนสัก จังหวัดสุราษฎร์ธานี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักงานสอบบัญชี



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบต่อเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

สำเนาถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน


(นางอัมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายวิชชัย สุทธิจันงค์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

(นางนงลักษณ์ ไตรพิพัฒน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางจอมรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี
 10/14
 วันที่ ๑๖ ธ.ค. ๒๕๖๔
 เวลา

ที่ สฎ ๗๕๕๐๔/๕๓๔

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
 ๕๒/๑ ม.๔ ต.ชลคราม อ.ดอนสัก
 จ.สุราษฎร์ธานี ๘๔๑๖๐

๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลัง กำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ นั้น

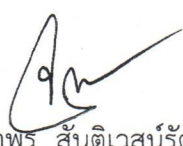
บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม ได้จัดทำรายงานการเงินดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

เรียน **กลุ่ม ๓**

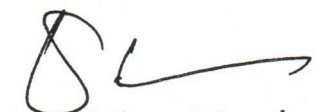
- พิจารณาดำเนินการ
- ปิดประกาศ
- ประกอบการตรวจสอบ
- ตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้น
- บันทึกระบบ
- ติดตามผล

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวจิราพร สันติเวสน์รัตน์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

(นายธวัชชัย สุทธิจันงค์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

กองคลัง ๑๗ ธ.ค. ๒๕๖๔

โทร. ๐-๗๗๓๔-๗๐๐๑

โทรสาร ๐-๗๗๓๔-๗๐๐๑

สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	23,066,818.73
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	164,063.37
เงินลงทุนระยะสั้น	8	10,779,317.95
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	143,607.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	9,321.59
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		34,163,128.64
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	32,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	11,736,633.69
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	15,467,432.76
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		27,236,066.45
รวมสินทรัพย์		61,399,195.09

ชชช

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางรัชณี นวลวัฒน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวจิราพร สันติเวสน์รัตน์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

(นางสาวจิราพร สันติเวสน์รัตน์)



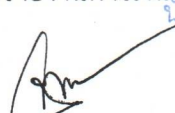

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	923,709.75
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	13,367,701.23
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	9,532,090.09
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	2,048.99
รวมรายได้		23,825,550.06
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	9,336,594.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	25,000.00
ค่าตอบแทน	24	271,800.00
ค่าใช้สอย	25	1,575,657.11
ค่าวัสดุ	26	685,089.00
ค่าสาธารณูปโภค	27	738,203.95
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	3,311,030.13
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29	5,824,807.91
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	324,243.50
รวมค่าใช้จ่าย		22,092,425.60
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		1,733,124.46
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		1,733,124.46
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="width: 30%;"> <p>หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้</p> <p> (นางรัชณี นวลวัฒน์) ผู้อำนวยการกองคลัง</p> </div> <div style="width: 30%; text-align: center;"> <p>สำเนาถูกต้อง</p> <p> (นางอมรรัตน์ เรืองศรี) นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ</p> </div> <div style="width: 30%; text-align: center;"> <p> (นางสาวจิราพร สันติเวสร์รัตน์) รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม</p> </div> </div>		
<p> (นางสาวจิราพร สันติเวสร์รัตน์) รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม</p>		

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	29,378.92
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	169,845.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>199,223.92</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	764,241.50
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>764,241.50</u>
รวมหนี้สิน		<u>963,465.42</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		43,835,641.07
เงินทุนสำรองเงินสะสม		12,313,412.62
รายได้สะสม		4,286,675.98
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>60,435,729.67</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>61,399,195.09</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางรัชณี นวลวัฒน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวจิราพร สันติเวสน์รัตน์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

(นางสาวจิราพร สันติเวสน์รัตน์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
सानาอุกตอง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

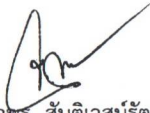
	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 -ตามที่รายงานไว้เดิม	17,342,698.18	11,813,992.12		29,156,690.30
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	24,959,086.59	240,242.51	4,272,593.81	29,471,922.91
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 -หลังการปรับปรุง	42,301,784.77	12,054,234.63	4,272,593.81	58,628,613.21
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	65,181.00	-	-	65,181.00
ปรับปรุงระหว่างปี	7,489.35	1,321.65	-	8,811.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	1,461,185.95	257,856.34	14,082.17	1,733,124.46
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	43,835,641.07	12,313,412.62	4,286,675.98	60,435,729.67

๕๖๕๖

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางรัชนิ นวลวัฒน์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวจิราพร สันติเวสน์รัตน์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม



(นางสาวจิราพร สันติเวสน์รัตน์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

สำเนาถูกต้อง



(นางอรนรินทร์ เรืองศิริ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม อำเภอดอนสัก จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม ภายใต้บังคับแห่งกฎหมายองค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลดังต่อไปนี้ 1) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก 2) รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะรวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล 3) ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ 4) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย 5) ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม 6) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ 7) คุ้มครองดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม 8) บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น 9) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากร ให้ตามความจำเป็นและสมควร

องค์การบริหารส่วนตำบลชลครามตั้งอยู่เลขที่ 52/1 หมู่ที่ 4 ตำบลชลคราม อำเภอดอนสัก จังหวัดสุราษฎร์ธานี มีพื้นที่ 25.1 ตารางกิโลเมตร จำนวน 6 หมู่บ้าน ประกอบด้วย หมู่ที่ 1 บ้านพอด หมู่ที่ 2 บ้านครามล่าง หมู่ที่ 3 บ้านดอนเกลี้ยง หมู่ที่ 4 บ้านครามบน หมู่ที่ 5 บ้านดอนเนาว์ และหมู่ที่ 6 บ้านหาดใหญ่

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562, พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542, พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542, พระราชบัญญัติการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ. 2562, พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. 2561, พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ. 2540, ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2560

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 26,034,000.00 บาท งบบุคลากร จำนวน 9,668,720.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 6,143,458.00 บาท งบลงทุน จำนวน 3,247,300.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 892,986.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 25,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 6,056,536.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคราม และ 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพอด ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง 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

88๓๖

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

๒๕๐๒- **สำเนาถูกต้อง**



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม อำเภอดอนสัก จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	748,000.00	(748,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	10,312,859.56	10,312,859.56
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	8,917,911.83	8,917,911.83

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	1,601,616.70	(1,601,616.70)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	17,342,698.18	19,844,145.58	37,186,843.76
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,813,992.12	240,242.51	12,054,234.63

สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคราม อำเภอดอนสัก จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย : บาท)

	ตามที่		
	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	538,093.61	-	538,093.61
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	538,093.61	-	538,093.61

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพอด อำเภอดอนสัก จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย : บาท)

	ตามที่		
	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	243,516.02	-	243,516.02
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	243,516.02	-	243,516.02

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพัต ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

5.2 ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ลูกหนี้ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	25 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
(ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน 20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	4 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	4 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	8 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	4 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	8 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	สำเนาถูกต้อง	10 ปี
ถนนลาดยาง		8 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก		25 ปี

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๒๖๓๑

เชื่อนดิน	25 ปี
เชื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	40 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (เช่นระบบประปา)	20 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง	

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแล้วแต่หน่วยงานยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าอินเทอร์เน็ต) รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายและให้หน่วยงานแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินรางวัลนำจับ ที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

5.11 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.12 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุรา และสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่ และค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อบท. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.13 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน, รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร, รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการบัญชีชำนาญการ

๘๖๘๓

5.15 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างแรงงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.16 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อย เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.18 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

๒๕๖๓

สำเนาถูกต้อง

Om

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน	23,066,818.73
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>23,066,818.73</u>

รายละเอียดประกอบหมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาดอนสัก ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 834-1-02804-2	1,875,147.52
- เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาดอนสัก ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-631-2-09095-4	19,742,519.74
- เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาดอนสัก ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-631-2-14219-9	612,591.50
- เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาดอนสัก ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-631-2-18307-4 (ศพด.บ้านคราม)	592,435.56
- เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาดอนสัก ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-631-2-18308-2 (ศพด.บ้านพอด)	244,124.41

รวม 23,066,818.73

Handwritten signature

สำเนาถูกต้อง

Handwritten signature

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

8,000.00

รายได้ค้างรับ

42,991.87

รวม

50,991.87

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

235,785.00

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(122,713.50)

รวม

113,071.50

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

164,063.37

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564		49,830.00	185,955.00	235,785.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	8,000.00	-	-	8,000.00

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รายละเอียดประกอบหมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืม ระยะสั้น -เงินกู้โครงการเศรษฐกิจชุมชน

- | | |
|---|----------|
| - เงินลงทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เลขที่สัญญาเงินกู้ 1/2564 | 8,000.00 |
|---|----------|

กลุ่มแม่บ้านเกษตรกร หมู่ที่ 6 สัญญาครบกำหนดจ่ายงวดแรก 5 พฤศจิกายน 2564

รายได้ค้างรับ

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

- | | |
|--|-----------|
| - เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาดอนสัก
ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 834-1-02804-2 | 1,896.41 |
| - เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาดอนสัก
ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-631-2-09095-4 | 689.56 |
| - เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาดอนสัก
ประเภทประจำ เลขที่ 31-000-1-10200-9 | 40,377.25 |
| - เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาดอนสัก
ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-631-2-18307-4 (ศพด.บ้านคราม) | 20.29 |
| - เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาดอนสัก
ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-631-2-18308-2 (ศพด.บ้านพอด) | 8.36 |

รวม 42,991.87

Handwritten signature

สำเนาถูกต้อง

Handwritten signature

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินฝากประจำ

10,779,317.95

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

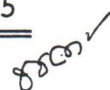
10,779,317.95

รายละเอียดประกอบหมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

- เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาดอนสัก
ประเภทประจำ เลขที่ 31-000-1-10200-9

10,779,317.95

รวม 10,779,317.95



สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 9 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

วัสดุคงคลัง	143,607.00
รวมสิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>143,607.00</u>

รายละเอียดประกอบหมายเหตุ 9 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

สำนักปลัด

วัสดุสำนักงาน	9,157.00
วัสดุคอมพิวเตอร์	12,400.00

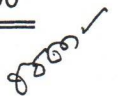
กองคลัง

วัสดุสำนักงาน	21,243.00
วัสดุคอมพิวเตอร์	36,200.00
ใบเสร็จรับเงิน	8,811.00

กองช่าง

วัสดุสำนักงาน	9,040.00
วัสดุคอมพิวเตอร์	12,650.00
วัสดุอื่น	19,320.00
วัสดุประปา	14,786.00

รวม 143,607.00



สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	9,321.59
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>9,321.59</u>

รายละเอียดประกอบหมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	
- ค่าเช่าพื้นที่เว็บไซต์	7,222.19
- เงินกองทุนเงินทดแทน	714.25
- ค่าบริการอินเทอร์เน็ต 3BB	1,198.40
- เงินกองทุนเงินทดแทน ศพด.บ้านคราม	186.75
รวม	<u>9,321.59</u>

๘๖๑๖ ✓

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้-ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	40,000.00
(เลขที่สัญญาเงินกู้ 1/2564 กลุ่มแม่บ้านเกษตร หมู่ที่ 6)	
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(8,000.00)
(สัญญาครบกำหนดจ่ายงวดแรก 5 พฤศจิกายน 2564)	
รวมลูกหนี้-ระยะยาว	<u>32,000.00</u>

๘๘๓๓

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	14,729,924.62
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,937,706.71)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง(สุทธิ)	<u>10,792,217.91</u>
ครุภัณฑ์	2,314,010.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,369,594.22)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>944,415.78</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u><u>11,736,633.69</u></u>

๒๕๖๔

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

ถนน	35,642,159.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(25,037,904.51)
ถนน (สุทธิ)	<u>10,604,254.49</u>
สะพาน	58,120.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(47,658.40)
สะพาน (สุทธิ)	<u>10,461.60</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	7,928,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(3,075,283.33)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>4,852,716.67</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>15,467,432.76</u></u>

๕๖๕๑ ✓

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	15,652.50
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	7,726.42
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	6,000.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	29,378.92

รายละเอียดประกอบหมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าไฟฟ้า ประจำเดือน กันยายน 2564	14,572.87
ค่าบริการอินเทอร์เน็ต ประจำเดือน กันยายน 2564	1,079.63
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	4,467.22
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลหน่วยงานภาครัฐ	10.13
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	3,249.07
ค่าจ้างเหมาบริการยามรักษาความปลอดภัย ประจำเดือน กันยายน 2564	6,000.00
รวม	29,378.92

๘๘๓๓

สำเนาถูกต้อง

(นางอนรรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

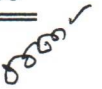
หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากอื่น	15,725.00
เงินประกันสัญญา	154,120.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>169,845.00</u>

รายละเอียดประกอบหมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

- เงินคืนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	11,600.00
- เงินช่วยเหลือปรับสภาพแวดล้อมและสิ่งอำนวยความสะดวกของผู้สูงอายุ	4,000.00
- เงินรางวัลนำจับ	125.00
- เงินประกันสัญญาระยะสั้น	154,120.00
รวม	<u>169,845.00</u>



สำเนาออกตั้ง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

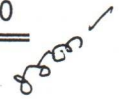
652,591.50

เงินประกันสัญญา

111,650.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

764,241.50



สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

(หน่วย : บาท)

กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีปัจจุบัน)	9,043,040.00
กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีเก่า)	-
กันเงินก่อหนี้	419,000.00
รวมการกันเงิน	<u>9,462,040.00</u>

รายการกันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีปัจจุบัน) ดังนี้

ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวนเงิน	443,040.00
โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายครามล่าง - บางเหมีด หมู่ที่ 2 จำนวนเงิน	8,600,000.00
รวมการกันเงินแบบไม่ก่อหนี้	<u>9,043,040.00</u>

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

โครงการเทศบาลคอนกรีตเสริมเหล็กบริเวณอาคาร อบต.ชลคราม จำนวนเงิน	413,000.00
--	------------

ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย จำนวนเงิน	6,000.00
รวมการกันเงินแบบก่อหนี้	<u>419,000.00</u>

อำนาจถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	60,469.47
รายได้อากร	6,882.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,474.80
รายได้ค่าปรับ	375.00
รายได้ใบอนุญาต	2,279.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	200,743.82
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	651,485.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>923,709.75</u>

๕๕๓-

สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	505,731.54
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,309,941.94
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,303,450.23
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	74,988.50
รายได้ภาษีสรรพสามิต	1,768,695.10
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	11,220.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	61,949.35
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	9,759.57
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	321,965.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>13,367,701.23</u>

๘๘๓

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

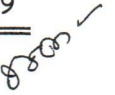
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	8,738,922.09
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	21,168.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	772,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>9,532,090.09</u>



สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย : บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น

2,048.99

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

2,048.99

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

2,048.99

รายละเอียดประกอบหมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

- ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาตอนสัก
ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-631-2-18307-4 (ศพด.บ้านคราม) 1,432.24
- ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาตอนสัก
ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-631-2-18308-2 (ศพด.บ้านพอด) 616.75

รวม

2,048.99

๘๘๓๓

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,115,626.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,637,760.00
ค่าล่วงเวลา	82,320.00
เงินประจำตำแหน่ง	154,000.00
เงินค่าตอบแทนของพนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,767,809.00
เงินค่าครองชีพ	131,463.00
โบนัส	416,437.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	100,600.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบภท.	337,480.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	57,896.00
เงินสมทบกองทุนทดแทน	2,703.00
ค่าเช่าบ้าน	490,500.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>9,336,594.00</u>

๘๖๓๕

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย : บาท)

เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ

25,000.00

รวมค่าบำเหน็จบำนาญ

25,000.00

8800 ✓

สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการส่งเสริมและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	121,700.00
ค่าตอบแทนอื่น	150,100.00
รวมค่าตอบแทน	<u>271,800.00</u>

ในปี 2564 ได้มีค่าตอบแทนอาสาสมัคร ในการปฏิบัติงาน ณ สถานที่กักกันโรค เป็นเงิน 16,700.00 บาท



สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	109,848.50
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	122,797.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	616,405.80
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	60,106.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	498,500.81
ค่าเช่า	44,000.00
ค่าจัดหาสินค้ามูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	106,700.00
ค่าประชาสัมพันธ์	8,419.00
ค่าใช้สอยอื่น	8,880.00
รวมค่าใช้สอย	1,575,657.11

ในปี 2564 ได้มีค่าเบี้ยเลี้ยง อสม. ในการเดินทางไปปฏิบัติงาน ณ สถานที่กักกันโรค เป็นเงิน 17,520.00 บาท

8888-

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

ค่าวัสดุใช้ไป

685,089.00

รวมค่าวัสดุ

685,089.00

๘๖๓-

สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

ค่าไฟฟ้า	682,362.27
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	43,688.68
ค่าบริการไปรษณีย์	12,153.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>738,203.95</u>

๕๕๓

สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	588,243.20
ครุภัณฑ์	432,366.31
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>2,290,420.62</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u><u>3,311,030.13</u></u>

๘๘๓

สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ 807,228.46

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 30,132.50

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน 33,971.00

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล 164,814.00

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล 4,199,000.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ 380,241.80

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา 5,500.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม 203,920.15

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค 5,824,807.91

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับมาตรการป้องกันและควบคุมเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประกอบด้วย

1. ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวนเงิน 164,814.00 บาท

ค่าใช้จ่ายในการจ้างเหมาประกอบอาหารสำหรับผู้กักกันตัว เป็นเงิน 14,700.00 บาท

ค่าจ้างทำสถานที่กักกันโรค จำนวน 6 หลัง เป็นเงิน 54,000.00 บาท

ซื้อวัสดุและอุปกรณ์ในการจัดทำสถานที่กักกันโรค เป็นเงิน 76,302.00 บาท

จ้างติดตั้งระบบไฟฟ้าและแสงสว่างพร้อมอุปกรณ์ ณ สถานที่กักกันโรค เป็นเงิน 12,786.00 บาท

ซื้อเครื่องอุปโภค-บริโภคในการช่วยเหลือความเดือดร้อนการแพร่ระบาดของโรค เป็นเงิน 7,026.00 บาท

2. ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม จำนวนเงิน 203,920.15 บาท

ค่าจ้างทำอาหารและน้ำดื่มสำหรับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในการฉีดวัคซีน เป็นเงิน 76,103.00 บาท

ซื้อหน้ากากอนามัยและเจลล้างมือตามโครงการป้องกันโรคระบาดของโควิด เป็นเงิน 51,301.15 บาท

ซื้อชุดตรวจสำหรับโควิด ATK เป็นเงิน 33,000.00 บาท

ซื้อเครื่องอุปโภค-บริโภคเพื่อบรรจุในถุงยังชีพ เป็นเงิน 18,771.00 บาท

ซื้อวัสดุและอุปกรณ์สำหรับปรับปรุงสถานที่กักกันโรค , ซื้ออุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานป้องกันโควิด

เป็นเงิน 24,745.00 บาท

๕๘๓๓

สำเนาถูกต้อง



(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลชลคราม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย : บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	122,713.50
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือผู้ประสบภัย	1,530.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	200,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>324,243.50</u>

๘๖๓ ✓

สำเนาถูกต้อง

(นางอมรรัตน์ เรืองศรี)

นักวิชาการการเงินและบัญชีชำนาญการ