

งานปลัด

☐ กองคลัง

☐ กองช่าง

☐ กองการศึกษา

☐ ที่ ๓๖๖๕๗.๑ ขก/๒๕๖

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

รับที่ ๕๔๑

วันที่ 1๑ มี.ค. ๖๕

เวลา

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น
ถนนมิตรภาพ ตำบลศิลา อำเภอเมืองขอนแก่น
จังหวัดขอนแก่น ๔๐๐๐๐

๔ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก ที่ ขก ๘๕๙๐๒/ว ๘๑๙ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายก อบจ. ขอนแก่น
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
จังหวัดขอนแก่น
จำนวน ๑ ชุด
เรื่อง โปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

ดร. อมพันธ์

(นายชูชาติ วงษ์พันธ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

นายประสิทธิ์ แก้วป้อง

ผู้อำนวยการกองคลัง

กลุ่มตรวจสอบการเงิน

โทร. ๐ ๔๓๒๓ ๖๒๒๔ ต่อ ๑๐๘

โทรสาร ๐ ๔๓๒๓ ๗๓๓๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ khk@oag.go.th

(นายประสิทธิ์ แก้วป้อง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

นายประสิทธิ์ วรรณศิริ

นายก อบจ. ขอนแก่น



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 4,412,679.90 บาท ซึ่งเป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานของปีงบประมาณ 2564 แต่ไม่มีรายละเอียดสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานและเอกสารหลักฐานของสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่ได้มาก่อนวันที่ 1 ตุลาคม 2563 ให้ตรวจสอบ เนื่องจากหน่วยงานไม่ได้สำรวจและบันทึกข้อมูลในทะเบียนสินทรัพย์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในความถูกต้องของรายการดังกล่าวได้ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการเหล่านั้นหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต้องบ่งแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 สำหรับบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม บัญชีเงินสะสม บัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสม และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน สำหรับบัญชีค่าเสื่อมราคา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

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

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสมและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง



- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้นและได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กนกศักดิ์ วงษ์พันธ์

(นายชูชาติ วงษ์พันธ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น

ณัฐมา รัตนมาลากร

(นางสาวเมตตา รัตนมาลากร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 4 มีนาคม 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	20,574,223.75
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	22,429.47
เงินลงทุนระยะสั้น	8	7,254,413.88
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		27,851,067.10
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	9	3,239,866.38
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	10	4,412,679.90
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		7,652,546.28
รวมสินทรัพย์		35,503,613.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายสายันต์ นันต์ต่อ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายประสิทธิ์ แผล่ป้อง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

(นายประกายชาญ วรรณศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	33,387.29
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	12	675,369.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>708,756.29</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	13	974,818.17
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>974,818.17</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,683,574.46</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		17,378,306.60
เงินทุนสำรองเงินสะสม		14,411,861.29
รายได้สะสม		2,029,871.03
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>33,820,038.92</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>35,503,613.38</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายสายันต์ นันต์ดี)

นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายประสิทธิ์ แผล่ป้อง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

(นายประกายชาญ วรรณศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	14	360,038.63
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	15	18,388,532.75
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	16	20,903,805.55
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	17	2,228.77
รวมรายได้		39,654,605.70
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	18	9,776,939.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	19	204,660.00
ค่าตอบแทน	20	270,750.00
ค่าใช้สอย	21	12,140,242.20
ค่าวัสดุ	22	897,827.50
ค่าสาธารณูปโภค	23	277,088.63
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	24	741,158.61
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25	12,890,440.28
ค่าใช้จ่ายอื่น	26	203,960.00
รวมค่าใช้จ่าย		37,403,066.22
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		2,251,539.48
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		2,251,539.48

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายสายันต์ นันตือ)
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
 รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายประสิทธิ์ แผลบป้อง)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

(นายประกฤษชัย วรรณศรี)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

องค์การบริหารส่วนตำบลอุบลเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม		8,334,561.90	13,110,098.67	-	21,444,660.57
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		7,646,564.02	969,346.01	816,267.26	9,432,177.29
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง		15,981,125.92	14,079,444.68	816,267.26	30,876,837.86
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564					
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน		51,360.00	-	-	51,360.00
การจ่ายจากส่วนของทุน		-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี		(537,873.42)	-	1,178,175.00	640,301.58
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		1,883,694.10	332,416.61	35,428.77	2,251,539.48
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		17,378,306.60	14,411,861.29	2,029,871.03	33,820,038.92

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายสาธิต นันตือ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
 รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายประสิทธิ์ แผลบป้อง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุบลเหล็ก

(นายประวิทย์ วรรณศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอุบลเหล็ก

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก เป็นราชการส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง ซึ่งจัดตั้งตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น ตั้งอยู่ที่ 1 บ้านภูเหล็ก ตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น มีเนื้อที่ประมาณ 73 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 46,979.15 ไร่ พื้นที่ส่วนใหญ่เป็นที่ราบสูง สลับที่ลุ่ม เป็นแอ่งน้ำ ห่างจากที่ว่าการอำเภอบ้านไผ่ 20 กิโลเมตร และจังหวัดขอนแก่น 60 กิโลเมตร ประชากรส่วนใหญ่ประกอบอาชีพเกษตรกรรม

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 36,000,000.00 บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 9,916,110.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 6,201,433.00 บาท งบลงทุน จำนวน 7,038,200.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,814,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 11,030,257.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง คือศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดอรุณาวาส มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กตั้งแต่อายุ 2-5 ปี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก 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

ในปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	26,400.00	(26,400.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	2,180,003.31	2,180,003.31
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	6,462,306.72	(6,462,306.72)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	8,334,561.90	7,646,564.02	15,981,125.92
ทุนสำรองเงินสะสม	13,110,098.67	969,346.01	14,079,444.68

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	816,267.26	816,267.26
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนของทุน	-	816,267.26	816,267.26

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ค่าภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่นได้แก่ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ถึงกำหนดชำระในปี 2564 แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดจะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือหมายถึงสินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร เช่นวัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุก่อสร้าง วัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ วัสดุไฟฟ้า หน่วยงานจะรับรู้ในราคาทุน บันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วยเช่นค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	20 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	6 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20 ปี
รถยนต์	10 ปี
รถจักรยานยนต์	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	7 ปี
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	

5.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึงสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้ เช่นระบบประปาหมู่บ้าน ลานกีฬา ถนนคอนกรีต ถนนลาดยาง สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก เป็นต้น หน่วยงานแสดงมูลค่าตามราคาราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะ ทางกายภาพ มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการ ที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า เช่น โปรแกรมแผนที่ภาษี สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ ค่าความนิยม เป็นต้น

5.11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ ไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้โดยเร็วซึ่งมีระยะเวลามากกว่า 1 ปี เช่นเงินลงทุนระยะยาว เงินให้กู้ยืมระยะยาว หรือสินทรัพย์ที่มีตัวตนมีลักษณะการใช้งานที่คงทน และมีอายุการใช้งานนานเกินกว่า 1 ปี

5.12 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้ที่เกิดขึ้นจากการผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดปัจจุบันแต่หน่วยงานยังไม่ชำระค่าสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการจากผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการนี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับพัสดุเรียบร้อยแล้ว

5.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปเช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าจ้างเหมาบริการ หน่วยงานภาครัฐ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เป็นต้น

5.14 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์ หรือบริการที่หน่วยงานยังไม่ได้ส่งมอบทรัพย์สิน หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคต รายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องส่งมอบทรัพย์สิน หรือบริการในอนาคต ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือบริการดังกล่าวแล้ว หน่วยงานจะรับรู้รายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงิน แสดงเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน เช่นค่าบริการจัดเก็บขยะรับล่วงหน้า ค่าภาษีป้ายรับล่วงหน้า

5.15 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลอุดหนุนให้หน่วยงาน โดยมีวัตถุประสงค์การจ่ายเงินแต่เบิกจ่ายไม่หมดและไม่ได้ส่งคืนแผ่นดินภายในปีงบประมาณปัจจุบัน รอส่งคืนในปีงบประมาณถัดไป

5.16 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เช่นเงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้ฝาก หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินจนกว่าจะมีการจ่ายเงิน

5.17 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง เงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน ทั้งระยะสั้นที่มีกำหนดส่งคืนไม่เกิน 1 ปี ส่วนเงินประกันระยะยาวมีกำหนดจ่ายเกิน 2 ปี หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินจนกว่าจะมีการจ่ายเงินหลังจากพ้นภาระผูกพันแล้ว และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพงานก่อนคืนหลักประกัน

5.18 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเองหมายถึง รายได้ที่หน่วยงานจัดเก็บเองประกอบด้วยรายได้จากหมวดภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากร โดยรายได้จากภาษีอากรที่หน่วยงานจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้ที่มีใช้ภาษีอากรได้แก่ ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน รายได้จากค่าน้ำประปา รายได้เบ็ดเตล็ด แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.19 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ที่หน่วยงานต่าง ๆ จัดเก็บแล้วจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามสัดส่วนและกฎหมายกำหนด เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดินตามประมวลกฎหมายที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล และภาษีที่รัฐแบ่งให้คือภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐบาลอุดหนุนให้กับหน่วยงานทุกประเภท เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกีฬาออนไลน์ รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่กำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้งที่อุดหนุนให้และจัดหารายได้เอง เช่น เงินอุดหนุนจากหน่วยงาน ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	20,574,223.75
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>20,574,223.75</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ค้างรับ	22,429.47
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>22,429.47</u>

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เงินฝากประจำ	7,254,413.88
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>7,254,413.88</u>

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ที่ดิน	4,582,963.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,302,294.29)
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	<u>1,280,668.71</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง(สุทธิ)	3,949,900.00
ครุภัณฑ์	(1,990,702.33)
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	<u>1,959,197.67</u>
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>3,239,866.38</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(สุทธิ)	

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 10 สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	ปี 2564
ถนน	1,887,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(80,412.88)
ถนน (สุทธิ)	<u>1,806,587.12</u>
สะพาน	2,858,244.79
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(252,152.01)
สะพาน (สุทธิ)	<u>2,606,092.78</u>
รวมสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)	<u><u>4,412,679.90</u></u>
	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	ปี 2564
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	14,379.29
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	11,300.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	7,708.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u><u>33,387.29</u></u>
	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	2,094.00
เงินประกันสัญญา	673,275.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u><u>675,369.00</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	784,328.17
เงินประกันสัญญา	190,490.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	974,818.17
	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 14 รายได้จัดเก็บเอง	ปี 2564
รายได้ภาษี	45,414.45
รายได้ค่าธรรมเนียม	146,145.50
รายได้ค่าปรับ	900.00
รายได้ใบอนุญาต	20,654.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	142,974.68
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	60.00
รายได้อื่น	3,890.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	360,038.63
	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 15 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	655,419.87
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,809,200.53
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้	3,325,776.39
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	158,105.49
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,999,378.03
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	50,321.21
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	135,482.13
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	252,345.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,020.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	1,484.10
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18,388,532.75

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	18,152,221.55
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	73,584.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	2,678,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>20,903,805.55</u>

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	ปี 2564
รายได้อื่น	2,228.77
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>2,228.77</u>

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 18 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,951,090.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,710,600.00
เงินประจำตำแหน่ง	139,607.00
ค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	298,080.00
เงินค่าครองชีพ	25,980.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	68,050.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	159,660.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	31,472.00
ค่าเช่าบ้าน	260,400.00
เงินเพิ่ม	90,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>9,776,939.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เงินบำนาญ	204,660.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>204,660.00</u>

หมายเหตุ 20 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	242,750.00
ค่าตอบแทนอื่น	28,000.00
รวมค่าตอบแทน	<u>270,750.00</u>

หมายเหตุ 21 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	91,910.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	10,542,589.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	88,450.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	930,900.00
ค่าเช่า	21,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	48,500.00
ค่าประชาสัมพันธ์	27,260.00
ค่าใช้สอยอื่น	389,633.20
รวมค่าใช้สอย	<u>12,140,242.20</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 22 ค่าวัสดุ	ปี 2564
ค่าวัสดุใช้ไป	897,827.50
รวมค่าวัสดุ	<u>897,827.50</u>

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 23 ค่าสาธารณูปโภค	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	150,153.94
ค่าน้ำประปาและบาดาล	8,122.33
ค่าโทรศัพท์	11,156.89
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	106,355.47
ค่าบริการไปรษณีย์	<u>1,300.00</u>
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>277,088.63</u>

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	62,622.80
ครุภัณฑ์	345,970.92
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>332,564.89</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>741,158.61</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	850,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	12,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,613,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	2,119,046.28
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	296,394.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>12,890,440.28</u>

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายอื่น	
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	3,200.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	50,760.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	150,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>203,960.00</u>