



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน ได้รับผลการตรวจสอบงบการเงินจากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขอประกาศรายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เพื่อให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดเอกสารแนบท้ายประกาศฉบับนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕



(นาย วัฒนชัย ชูเกียรติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน

๒๐๗
28 ม.ค. 2565



ที่ ตผ ๐๐๖๔.๓ ตง/ ๒๖

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง
ถนนตรัง - สีเกา ตำบลบางรัก ๖๒๐๐๐
อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง ๖๒๐๐๐
28 ม.ค. 2565

๒๖ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน

- อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน ที่ ตง ๗๖๒๐๒/ ๔๔๔ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๔
- ๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน ที่ ตง ๗๖๒๐๒/ ๐๑๖ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหินได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหินเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรังได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหินเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่
ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

28 ม.ค. 65

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

โทร. ๐ ๗๕๒๑ ๖๑๖๑ ต่อ ๒๑๕

โทรสาร ๐ ๗๕๒๑ ๖๑๖๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : trg@oag.go.th

เรื่อง: ...

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง
ส่งหนังสือถึงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน

- รวบรวม
- ผลิต
- ดำเนิน
 สำ
 ค
- อื่นๆ



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน
อำเภอ สี่เกา จังหวัด ตรัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติ ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว เป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดง ข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

อ. นันท วัฒน



ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

ฉบับที่ ๑๐๖๖
1

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางสาวนันทา พลฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง



(นางสาวสุนันทา ทองหนัน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	34,983,696.76
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	394,191.52
เงินลงทุนระยะสั้น	8	10,740,177.47
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	243,067.25
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	40,505.13
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		46,401,638.13
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	16,922,247.08
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	19,458,211.67
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		36,380,458.75
รวมสินทรัพย์		82,782,096.88

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางยุวดี ชูเกิด)

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวิวัฒน์ชัย ชูเกิด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน



(นายวิวัฒน์ชัย ชูเกิด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	588.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	646,525.79
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	336.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	225,274.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>872,723.79</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	1,014,913.72
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,014,913.72</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,887,637.51</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		59,764,662.05
เงินทุนสำรองเงินสะสม		14,674,766.43
รายได้สะสม		6,455,030.89
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>80,894,459.37</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>82,782,096.88</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นางยุวดี ชูเกิด)

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวัฒนชัย ชูเกิด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน



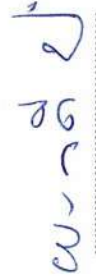
(นายวัฒนชัย ชูเกิด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)			
		เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนของทุน
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	4	17,948,301.50	13,182,268.79	5,911,721.00	31,130,570.29
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง		38,581,217.69	933,457.50	5,911,721.00	45,426,396.19
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564		56,529,519.19	14,115,726.29	5,911,721.00	76,556,966.48
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน		80,848.71	-	-	80,848.71
การจ่ายจากส่วนของทุน		-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี		352,762.14	64,652.14	-	417,414.28
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		2,801,532.01	494,388.00	543,309.89	3,839,229.90
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		59,764,662.05	14,674,766.43	6,455,030.89	80,894,459.37

หมายเหตุประกอบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางชวตี ชูเกิด)

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวัฒน์ชัย ชูเกิด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน



(นายวัฒน์ชัย ชูเกิด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง	19	1,272,006.94
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	20,550,267.66
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	23,183,516.98
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	22	1,546.89
รวมรายได้		<u>45,007,338.47</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	12,816,987.03
ค่าตอบแทน	24	29,900.00
ค่าใช้สอย	25	3,309,998.57
ค่าวัสดุ	26	2,100,534.36
ค่าสาธารณูปโภค	27	231,455.91
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	6,293,162.61
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	16,183,849.69
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	202,220.40
รวมค่าใช้จ่าย		<u>41,168,108.57</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>3,839,229.90</u></u>



(นางยุวดี ชูเกิด)

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวัฒนชัย ชูเกิด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน



(นายวัฒนชัย ชูเกิด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือการจัดการดูแลบริการสาธารณะและกิจการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน ตั้งอยู่เลขที่ 258 หมู่ที่ 1 ตำบลบ่อหิน อำเภอสิเกา จังหวัดตรัง กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน 46,900,600.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 46,475,600 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 14,779,920.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,452,240.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,039,722.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,729,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 35,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 11,864,718.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 5 แห่ง ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพรุจูด
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดุน
3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไสตันวา
4. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไร่ออก
5. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหัวหิน

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 110 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลบ่อหินได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

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

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลบ่อหิน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหินต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน			
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	550,000.00	(550,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	10,302,042.35	10,302,042.35
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	22,989,582.84	22,989,582.84
หนี้สิน			
รายการค้างจ่าย	6,773,050.00	(6,773,050.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	17,948,301.50	38,581,217.69	56,529,519.19
ทุนสำรองเงินสะสม	13,182,286.79	933,457.50	14,115,726.29

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก			
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์	-	5,912,377.00	5,912,377.00
หนี้สิน			
หนี้สิน	-	(656.00)	(656.00)
รายได้สะสม			
รายได้สะสม	-	5,911,721.00	5,911,721.00

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 และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน และรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ โดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ที่ค้างชำระ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ ปีที่ 2	ร้อยละที่ใช้คำนวณ 20
จำนวนค้างชำระ ปีที่ 3-5	ร้อยละที่ใช้คำนวณ 50
จำนวนค้างชำระ ปีที่ 5 ขึ้นไป	ร้อยละที่ใช้คำนวณ 100

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ซึ่งเป็นการจ่ายในปีงบประมาณแต่มีผลผูกพันถึงปีงบประมาณถัดไป

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุค่าแรงทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น

ได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีดุลมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหินกำหนดอายุการใช้งานของ อาคารและอุปกรณ์ไว้ดังนี้

1	อาคารถาวร	
	อาคาร คสล.	40 ปี
	ส่วนปรับปรุง อาคาร คสล.	20 ปี
	อาคาร คสล. /ไม้	15 ปี
2	อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
3	สิ่งปลูกสร้าง	
3.1	ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	20 ปี
3.2	ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
4	ครุภัณฑ์สำนักงาน	
4.1	โต๊ะทำงาน เก้าอี้ทำงาน โต๊ะประชุม ตู้เก็บเอกสาร และเครื่องถ่ายเอกสาร	12 ปี
4.2	ครุภัณฑ์สำนักงาน อื่น ๆ	10 ปี
5	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	
5.1	รถจักรยานยนต์ รถบรรทุก	8 ปี
5.2	รถบรรทุกน้ำ รถกระเช้า	12 ปี
5.3	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งอื่น ๆ	10 ปี
6	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุใช้งาน 15-20 ปี)	10 ปี
7	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี
8	ครุภัณฑ์การเกษตร	
8.1	เครื่องและอุปกรณ์	5 ปี
8.2	เครื่องจักรกล	10 ปี
	ยกเว้น เครื่องสูบน้ำที่ใช้ในระบบปาล์มบ้าน	5 ปี
9	ครุภัณฑ์โรงงาน	
9.1	เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
9.2	เครื่องจักรกล	10 ปี
10	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
10.1	เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
10.2	เครื่องจักรกล	10 ปี
11	ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี

12	ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
13	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
14	ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
15	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
16	ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
17	ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
18	ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
19	ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
20	ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
21	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10 ปี

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อหิน แสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ที่ยังไม่หมดอายุการใช้งาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เป็นต้นมา ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน การคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงจากอายุการใช้งาน โดยกำหนดอายุการใช้งานไว้ ดังนี้

1	ถนนคอนกรีต	10 ปี
2	ถนนลาดยาง	5 ปี
3	สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
4	เขื่อนดิน	30 ปี
5	เขื่อนปูน	60 ปี
6	อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
7	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า ได้มีการตั้งหนี้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้เจ้าหนี้ รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้นำส่งให้แก่กรมสรรพากร รวมถึงสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้อำนาจ

5.10 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจัดสรรมาในรูปแบบเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์แล้วเหลือจ่ายแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท 0816.2/ว 949 ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2564 เรื่องการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2564 งบกลาง รายการสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สำหรับดำเนินการโครงการเยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมและผู้ประกอบการผลิตนม พริกพื้นเศรษฐกิจภาคการเลี้ยงโคนมและผลิตภัณฑ์นม

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก ประกอบด้วย เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินชำระเงินกู้ยืมกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา และเงินประกันระยะสั้นคือ เงินประกันสัญญาระยะสั้นที่ครบกำหนดจ่ายคืนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์กรบริหารส่วนตำบลบอห์นจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้ค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน และรายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ภาษีรถยนต์ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ รายได้ภาษีสรรพสามิต รายได้ค่าภาคหลวงแร่ รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล เป็นต้น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์/รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป และรายได้จากเงินฝากสถาบันการเงิน เป็นต้น

5.17 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายสอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสภภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.20 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นคือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	29,952,404.00
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	5,031,292.76
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>34,983,696.76</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	405,992.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(36,801.40)
	<u>369,190.60</u>
รายได้ค้างรับ	25,000.92
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>394,191.52</u>

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้การค้าและบริการ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564		125,848.00	280,144.00	405,992.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ	10,740,177.47
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>10,740,177.47</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	243,067.25
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>243,067.25</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	40,405.13
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>40,405.13</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	284,800.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	19,935,151.84
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,613,541.44)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	14,321,610.40
ครุภัณฑ์	3,504,315.20
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,188,478.52)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,315,836.68
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	16,922,247.08
หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
ถนน	34,990,220.31
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(16,138,775.30)
ถนน (สุทธิ)	18,851,445.01
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	976,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(369,233.34)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	606,766.66
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	19,458,211.67
หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เจ้าหนี้การค้า	588.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	588.00
หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	98,078.62
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	9,950.07
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	538,497.10
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	646,525.79
หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	336.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	336.00

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากประกันสังคม	12,982.00
เงินประกันสัญญา	212,292.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>225,274.00</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	960,883.72
เงินรับฝากอื่น	21,400.00
เงินประกันสัญญา	32,630.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,014,913.72</u>

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน	(หน่วย:บาท)
- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง อุปกรณ์ และอื่นๆ	517,500.00 5,422,000.00
รวมภาระผูกพัน	<u>5,939,500.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาซื้อจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
ไม่เกิน 1 ปี	477,438.90
รวมภาระผูกพัน	<u>477,438.90</u>

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	58,553.57
รายได้ค่าธรรมเนียม	18,495.00
รายได้ค่าปรับ	32,889.16
รายได้ใบอนุญาต	2,060.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	162,225.21
รายได้จากการขายสินค้าหรือบริการ	969,784.00
รายได้อื่น	28,000.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,272,006.94</u>

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	495,480.84
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,013,224.80
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,207,432.72
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	95,719.72
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,904,489.41
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	62,952.25
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	32,580.92
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	734,409.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	3,105.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	873.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20,550,267.66

หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	22,436,132.98
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	132,384.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	560,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	55,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	23,183,516.98

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย:บาท)
รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	1,546.89
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	1,546.89

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,389,017.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,133,062.00
เงินประจำตำแหน่ง	210,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,948,236.00
เงินค่าครองชีพ	199,608.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	98,100.00
เงินวิทยฐานะ	140,000.00
เงินสมทบ กบท.	456,621.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	107,248.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,295.03
ค่าเช่าบ้าน	129,800.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	12,816,987.03

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	29,900.00
รวมค่าตอบแทน	29,900.00

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	204,518.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	21,308.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,175,220.93
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	229,950.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	698,408.00
ค่าธรรมเนียม	39,620.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	2,330.00
ค่าเช่า	79,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	67,750.00
ค่าประชาสัมพันธ์	68,460.00
ค่าใช้สอยอื่น	723,433.64
รวมค่าใช้สอย	3,309,998.57

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	1,512,199.69
ค่าวัสดุใช้ไป	574,754.67
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	13,580.00
รวมค่าวัสดุ	2,100,534.36

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	164,236.38
ค่าน้ำประปาและบาดาล	25,026.55
ค่าโทรศัพท์	3,120.74
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	29,072.24
ค่าบริการไปรษณีย์	10,000.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	231,455.91

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	225,305.35
ครุภัณฑ์	496,324.52
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,571,532.74
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	6,293,162.61

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,824,914.49
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	40,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	109,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	81,445.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,329,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	393,608.86
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	383,881.34
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	2,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	16,183,849.69
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	16,183,849.69

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 81,445 บาท เป็นค่าจัดซื้อถุงยังชีพสำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	36,801.40
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	35,419.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	130,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>202,220.40</u>