"...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ..."

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ
เลขที่รับ 373
วันที่ - 8 มี.ค. 2565
เวลา 10.39 น.

ที่ ตผ ๐๐๖๓.๔ รน/ ๗๓

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง
อาคารอเนกประสงค์ ศูนย์ราชการจังหวัดระนอง
อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง ๘๕๐๐๐

๔ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ ที่ รน ๗๓๒๐๒/ว ๕๑๗ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ ที่ รน ๗๓๒๐๒/๔๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะมุเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ
เห็นควรมอบ
☐ [illegible] ☑ กองคลัง ☐ กองช่าง
☑ โปรดทราบ
☐ ดำเนินการ
☐ ทราบและถือปฏิบัติ
☐ ปิดประกาศ
☐ รวมเรื่อง

ขอแสดงความนับถือ

(นายสิทธิชัย เหลืองอ่อน)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

- สตง.จ.ระนอง ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 ก.ย 64 และรายงานรายละเอียดตามที่ส่งมาด้วย

-เพื่อโปรดทราบ

โทร. ๐ ๗๗๘๐ ๐๑๗๒ - ๓
โทรสาร. ๐ ๗๗๘๐ ๐๑๗๔
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban_rng@oag.go.th

ทราบ
9 มี.ค. 65

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสิทธิชัย เหลืองอ่อน)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง

(นางสาวณัฐชยา ชุ่นห้วน)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	27,143,743.76
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	77,569.61
เงินลงทุนระยะสั้น	8	16,366,493.40
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	295,607.14
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,490.41
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**43,884,904.32**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	12,750,352.19
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	15,081,112.77
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**27,831,464.96**
รวมสินทรัพย์		**71,716,369.28**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
น้ำสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายคะเณ ทองพรุสยาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

(นายคะเณ ทองพรุสยาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	4,128.35
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	106,514.16
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	504.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	182,750.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**293,896.51**
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	1,248,355.48
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**1,248,355.48**
รวมหนี้สิน		**1,542,251.99**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		55,209,105.85
เงินทุนสำรองเงินสะสม		14,112,582.35
รายได้สะสม		852,429.09
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**70,174,117.29**
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**71,716,369.28**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
สำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายคะเณ ทองพรุสยาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

(นายคะเณ ทองพรุสยาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2564
ายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	1,295,719.45
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	15,776,926.60
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	16,395,600.14
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	10,519.20
วมรายได้		**33,478,765.39**
าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	7,828,102.51
ค่าตอบแทน	24	74,500.00
ค่าใช้สอย	25	616,422.65
ค่าวัสดุ	26	2,467,996.76
ค่าสาธารณูปโภค	27	301,959.09
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	1,858,882.78
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29	13,291,762.76
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	98,858.67
มค่าใช้จ่าย		**26,538,485.22**
ายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**6,940,280.17**

หตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายคะเณ ทองพรุสยาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

(นายคะเณ ทองพรุสยาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	23,296,640.25	13,036,813.16		36,333,453.41
แปลงนโยบายการบัญชี	25,963,097.75	33,144.65	848,593.04	26,844,835.44
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	49,259,738.00	13,069,957.81	848,593.04	63,178,288.85
กเป็นส่วนของทุน	40,266.18	-	-	40,266.18
หว่างปี	13,124.17	2,157.92	-	15,282.09
ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,895,977.50	1,040,466.62	3,836.05	6,940,280.17
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	55,209,105.85	14,112,582.35	852,429.09	70,174,117.29

ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

วรัตน์ เทพประดิษฐ์)
ักปลัด รักษาราชการแทน
นวยการกองคลัง

(นายคะเณ ทองพรุสยาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

(นายคะเณ ทองพรุสยาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 องค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลและปฏิบัติงานตามกฎหมาย นโยบาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 1 ตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง 85110

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ 1.พ.ร.บ.สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 2.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศง 2563 3.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3 พ.ศ. 2561) 4.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561) และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน30,500,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 31,478,687.54 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 9,706,100.00. บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,309,320.00 บาท งบลงทุน จำนวน 994,800.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,868,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 0.00 บาท และงบกลาง จำนวน 10,621,780.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนพลา ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี 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 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 ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	63,200.00	(63,200.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		12,836,736.42	12,836,736.42
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		12,938,541.66	12,938,541.66
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	220,964.32	(220,964.32)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	23,296,640.25	25,963,097.75	49,259,738.00
ทุนสำรองเงินสะสม	13,036,813.16	33,144.65	13,069,957.81

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนพลา

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
รายได้สะสม	-	848,593.04	848,593.04

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ประกอบด้วย รายได้ค้างรับ-หน่วยงานภาครัฐ รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้อื่น และลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดไว้ เช่นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้แต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับปหระโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนถูกเปลี่ยนแปลงแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อม บำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนิยงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ดังนี้

อาคารถาวร	40 ปี
อาคารชั่วคราวโรงเรือน	15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

-เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือแครือข่าย

-มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้

-เคลื่อนที่ไม่ได้ และ

-มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาครุภัณฑ์หักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบและแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามปนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3 /ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	10 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2 ปี

-ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ หมายถึงจำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร/บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีภาระหนี้ที่จะต้องชำระ

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีที่ผ่านมา หรือหน่วยงานยังไม่ได้จ่ายเงิน ถือเป็นหนี้สินของหน่วยงานในรอบบัญชีปัจจุบันและจะต้องบันทึกบัญชีโดย เดบิตค่าใช้จ่าย และเครดิตค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

5.10 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้รายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากเงินรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารหถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึงเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้รับฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สามตามกฎหมาย ซึ่งจะต้องจ่ายภายในระยะเวลาที่กำหนด

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึงเงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีอายุเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึงรายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ 1.รายได้ภาษี เช่นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จัดเก็บตามกฎหมาย ว่าด้วยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 2.ภาษีป้าย จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้ายและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ภาษีและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่องหลักเกณฑ์การจัดสรรภาษีให้แกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตเลี่ยม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิ์และนิติกรรมที่ดิน เป็นต้น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อใช้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด รวมถึงภารกิจถ่ายโอนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับตามกฎหมาย

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงินเป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	27,143,743.76
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**27,143,743.76**

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
รายได้ค้างรับ	12,999.61
รวม	**12,999.61**
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	1,370.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	**1,370.00**
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	63,200.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	**77,569.61**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
เงินฝากประจำ	16,366,493.40
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	**16,366,493.40**

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
วัตถุดิบ	77,420.00
วัสดุคงคลัง	218,187.14
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	**295,607.14**

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,490.41
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	**1,490.41**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
ที่ดิน	677,135.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	19,712,178.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(8,417,268.48)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	**11,294,909.52**
ครุภัณฑ์	1,090,180.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(311,872.33)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	**778,307.67**
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	**12,750,352.19**

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
ถนน	18,369,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(3,288,387.23)
ถนน (สุทธิ)	**15,081,112.77**
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	**15,081,112.77**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
เจ้าหนี้อื่น	4,128.35
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	4,128.35

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	106,236.20
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	277.96
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	106,514.16

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	504.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	504.00

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
เงินประกันสัญญา	182,750.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	**182,750.00**

ายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	972,230.48
เงินประกันสัญญา	276,125.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	**1,248,355.48**

มายเหตุ 18 ภาระผูกพัน (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,593,000.00
รวมภาระผูกพัน	**4,593,000.00**

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง (หน่วย : บาท)

	ปี 2564
รายได้ภาษี	111,065.25
รายได้ค่าธรรมเนียม	7,681.30
รายได้ค่าปรับ	123,025.00
รายได้ใบอนุญาต	4,642.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	155,987.59
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	816,225.00
รายได้อื่น	77,093.31
รวมรายได้จัดเก็บเอง	1,295,719.45

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ (หน่วย : บาท)

	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	384,295.99
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,518,555.55
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,187,082.51
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	64,307.75
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,913,987.44
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	43,698.69
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	21,591.67
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	643,407.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	15,776,926.60

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ (หน่วย : บาท)

	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	16,310,424.14
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	85,176.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	16,395,600.14

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

เหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (หน่วย : บาท)

	ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	519.20
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	10,000.00
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกคลองส่วนท้องถิ่น	**10,519.20**

เหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,521,331.66
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,269,378.00
เงินประจำตำแหน่ง	190,750.00
ค่าจ้าง	273,480.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,766,652.10
เงินค่าครองชีพ	255,776.93
เงินช่วยการศึกษาบุตร	67,200.00
เงินสมทบ กบท.	310,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	77,916.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,617.82
ค่าเช่าบ้าน	92,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**7,828,102.51**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	74,500.00
รวมค่าตอบแทน	**74,500.00**

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	103,900.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	67,428.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	242,490.88
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	114,767.80
ค่าจ้างเหมาบริการ	41,715.97
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	9,460.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	24,760.00
ค่าประชาสัมพันธ์	8,500.00
ค่าใช้สอยอื่น	3,400.00
รวมค่าใช้สอย	**616,422.65**

ระหว่างปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับด้านโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า 2019 เป็นเงิน 25,000.00 บาท ดังนี้

โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการให้ความรู้ในการป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า 2019 . เป็นเงิน	25,000.00
รวมเป็นเงิน	**25,000.00**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	2,197,410.68
ค่าวัสดุใช้ไป	270,586.08
รวมค่าวัสดุ	**2,467,996.76**

ต้นทุนขาย-สินค้าและบริการ (รายได้ค่าน้ำประปา) ที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดปีปัจจุบัน ประกอบด้วย

1. ค่าไฟฟ้า (ระบบผลิตน้ำประปา)	เป็นเงิน	1,342,850.68
2. ค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	เป็นเงิน	514,560.00
3. ค่าครองชีพ	เป็นเงิน	48,000.00
4. วัสดุ (สารส้ม คอรีน)	เป็นเงิน	292,000.00
	รวมทั้งสิ้น	**2,197,410.68**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูโภค

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	228,657,059.00
ค่าโทรศัพท์	3,003.50
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	36,166.00
ค่าบริการไปรษณีย์	34,132.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	**301,959.09**

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	738,131.79
ครุภัณฑ์	118,322.10
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,002,428.89
รวมค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	**1,858,882.78**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินการ	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	788,448.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	122,034.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,033,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	3,282,130.76
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	65,850.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	**13,291,762.76**
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**13,291,762.76**

ในระหว่างปี งบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับด้านโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า 2019 เป็นเงิน 1,515,864.95 บาท ดังนี้

1. จัดซื้อเครื่องอุปโภคบริโภค (ถุงยังชีพ)	เป็นเงิน	873,402.00
2. ค่าวัสดุ/อุปกรณ์สนับสนุนโรงพยาบาลสนามอำเภอกระบุรี	เป็นเงิน	37,080.00
	รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	**910,482.00**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	10,023.67
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	8,835.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	80,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	**98,858.67**