

องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ
รับเลขที่ 655
วันที่ 22 ธ.ค. 2016
เวลา 10.00

ที่ ตผ ๐๐๖๒.๕ สส / ๑๖๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสมุทรสงคราม
ศาลากลางจังหวัดสมุทรสงคราม (หลังเดิม) ชั้น ๑
อ.เมืองสมุทรสงคราม จ.สมุทรสงคราม ๗๕๐๐๐

๒๑ มี.ค. ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ ที่ สส ๗๔๒๐๒/ว ๔๐๐ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม ได้ส่ง
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบเสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

เรียน นายก อบต. โรงหีบ

เพื่อโปรด..... ทน จึ่งเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เห็นควรแจ้ง ☒ สำนักปลัด
☒ กองคลัง
☐ กองช่าง
☐ กองการศึกษา
☐ กองสาธารณสุข

ขอแสดงความนับถือ

๒. ๒๐๕๖๘

(นายบรรจง นิลสิทธิ์สถาพร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสมุทรสงคราม ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๐๕๖๘
นางสาวปัญศรี สุธอประเสริฐ

(นางสิณัญญา เพิมพ์โต)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

โทร. ๐-๓๔๗๑-๑๔๕๖-๗

โทรสาร ๐-๓๔๗๑-๑๔๕๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : skm@oag.go.th

(นายสุนทร เถินมงคล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

(นายบุญยิ่ง เล็กสาคร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ
อำเภอ บางคนที จังหวัด สมุทรสงคราม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

อำเภอ บางคนที จังหวัด สมุทรสงคราม

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครรัฐและนโยบายการบัญชีภาครรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการจัดทำบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครรัฐและนโยบายการบัญชีภาครรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง



นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่าง สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการ ตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. ๒๐๒๘

(นายบรรจง นิลสิทธิ์สถาพร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสมุทรสงคราม

๒๐๒๘

(นางสาวพัชรา พรหมบรรดาโชค)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	31,682,917.19
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	732,838.62
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		32,415,755.81
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ระยะยาว	8	97,600.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	9	6,248,007.15
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	10	1,413,580.97
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		7,759,188.12
รวมสินทรัพย์		40,174,943.93

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายกฤษฎา ศรีมาลัย)


เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสุนทร เกินมงคล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ



(นายบุญยิ่ง เล็กสาคร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ
 จงบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ

2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	11	378,700.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	4,206.65
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	13	32,435.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		415,341.65

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	14	1,825,234.13
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,825,234.13

รวมหนี้สิน

2,240,575.78

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	24,625,871.68
เงินทุนสำรองเงินสะสม	12,032,912.96
รายได้สะสม	1,275,583.51

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

37,934,368.15

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

40,174,943.93

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายกฤษฎา ศรีมาลัย)



(นายสุนทร เอี่ยมสงคร)



(นายบุญยิ่ง เล็กสาคร)

เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	16	803,340.16
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	13,546,792.74
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	13,853,847.08
รวมรายได้		28,203,979.98
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19	10,992,517.07
ค่าตอบแทน	20	43,600.00
ค่าใช้สอย	21	1,955,355.73
ค่าวัสดุ	22	520,350.80
ค่าสาธารณูปโภค	23	565,772.48
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	24	2,068,070.33
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25	10,204,344.11
ค่าใช้จ่ายอื่น	26	168,858.14
รวมค่าใช้จ่าย		26,518,868.66
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		1,685,111.32

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายกฤษฎา ศรีมาลัย)

เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสุนทร เอี่ยมมงคล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ



(นายบุญยิ่ง เล็กสาคร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	14,728,683.74	11,667,380.09	-	26,396,063.83
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	8,396,145.78	115,020.00	1,330,292.67	9,841,458.45
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	23,124,829.52	11,782,400.09	1,330,292.67	36,237,522.28
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การจ่ายจากส่วนของทุน	(24,822.40)	-	-	(24,822.40)
ปรับปรุงระหว่างปี	47,017.15	(10,460.20)	-	36,556.95
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	1,478,847.41	260,973.07	(54,709.16)	1,685,111.32
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	24,625,871.68	12,032,912.96	1,275,583.51	37,934,368.15

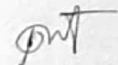
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายกฤษฎา ศรีมาลัย)
เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสุนทร เถินมงคล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ



(นายบุญยิ่ง เล็กสาคร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ อำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม กิจกรรมสาธารณะที่ อบต.มีอำนาจหน้าที่จัดทำสามารถจำแนกได้

2 ประเภทคือ

1) กิจกรรมที่ อบต.มีหน้าที่ต้องทำในเขต อบต. ดังนี้

- (1) จัดให้มีการบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก
- (2) รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่ง

ปฏิรูป

- (3) ป้องกันและระงับโรคติดต่อ
- (4) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- (5) ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- (6) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
- (7) คุ้มครองดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- (8) บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
- (9) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมาย โดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตาม

ความจำเป็นและสำคัญ

2) กิจกรรมที่ อบต. อาจจัดทำในเขต อบต. ดังนี้

- (1) ให้มีน้ำเพื่ออุปโภค บริโภค และการเกษตร
- (2) ให้มีการบำรุงรักษาการไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น
- (3) ให้มีและบำรุงรักษาทางระบายน้ำ
- (4) ให้มีและบำรุงสถานที่ประชุม การกีฬา การพักผ่อนหย่อนใจ และสวนสาธารณะ
- (5) ให้มีและส่งเสริมกลุ่มเกษตรกรและกิจการสหกรณ์
- (6) ส่งเสริมให้มีอุตสาหกรรมในครอบครัว
- (7) บำรุงและส่งเสริมการประกอบอาชีพของราษฎร
- (8) การคุ้มครองดูแลและรักษาทรัพย์สินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน
- (9) หาผลประโยชน์จากทรัพย์สินของ อบต.
- (10) ให้มีตลาด ท่าเทียบเรือ และท่าข้าม
- (11) กิจกรรมเกี่ยวกับการพาณิชย์
- (12) การท่องเที่ยว

(13) การฝังเมือง

อำนาจหน้าที่ องค์การบริหารส่วนตำบล ดังกล่าวข้างต้น ไม่ได้เป็นอำนาจของกระทรวง ทบวง กรม องค์การหรือหน่วยงานของรัฐในการเข้าไปดำเนินการใดๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อประชาชนในตำบล แต่จะต้องแจ้งให้ องค์การบริหารส่วนตำบล ทราบล่วงหน้า และนำความเห็นของ องค์การบริหารส่วนตำบล เกี่ยวกับกิจการดังกล่าวไปประกอบการพิจารณาดำเนินงานด้วย อำนาจหน้าที่ตาม พระราชบัญญัติ กำหนดแผน และขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ รับผิดชอบดูแลตำบลโรงหีบและตำบลบางกุ้ง ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 75 หมู่ที่ 2 ตำบลโรงหีบ อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม มีเนื้อที่รวมประมาณ 5,224 ไร่ หรือ 8.34 ตารางกิโลเมตร โดยแบ่งเป็น เนื้อที่ตำบลโรงหีบ ประมาณ 3,181 ไร่ หรือ 5.09 ตารางกิโลเมตร และเนื้อที่ตำบลบางกุ้ง ประมาณ 2,043 ไร่ หรือ 3.25 ตารางกิโลเมตร ซึ่งมีอาณาเขต ดังนี้

ทิศเหนือ	ติดกับตำบลบางยี่รงค์ อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม
ทิศใต้	ติดกับตำบลแควอ้อม อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม
ทิศตะวันออก	ติดกับแม่น้ำแม่กลอง อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม
ทิศตะวันตก	ติดกับตำบลบางสะแก อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม

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

องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 28,722,010.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 28,236,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,399,920.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 6,232,039.00 บาท งบลงทุนจำนวน 334,600.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 820,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 9,935,451.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเกตุการาม และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศรีจินดาพัฒนาราม ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชี

การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจุบันประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ 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 องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง จักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย : บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	5,966,212.57	5,966,212.57
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	1,778,153.21	1,778,153.21
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	766,800.00	(766,800.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	14,728,683.74	8,396,145.78	23,124,829.52
ทุนสำรองเงินสะสม	11,667,380.09	115,020.00	11,782,400.09

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเกตการาม

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	1,307,376.00	1,307,376.00
ส่วนกองทุน			
รายได้สะสม	-	1,307,376.00	1,307,376.00

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดตรีจันทาราม

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	22,916.67	22,916.67
ส่วนกองทุน			
รายได้สะสม	-	22,916.67	22,916.67

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 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ค่าภาษี เป็นต้น

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือบุคลากรยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามราคาทุนโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และให้แสดงมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้เงินยืมในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยแสดงรายละเอียดของลูกหนี้เงินยืมแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ซึ่งจะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

- รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปี

- ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน และหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี ซึ่งหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนเงินที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บไม่ได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงิน โดยให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น ได้แก่ ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด เป็นต้น

- ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกเป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สิน ของทางราชการ

- ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง จำนวนเงินที่ข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดตาม พ.ร.บ. ความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ โดยมีกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.4 เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน ตราสารหนี้ ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน โดยหน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้น หรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

- เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน
- เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 สินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อใช้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- แสดงรายการที่ดิน ด้วยราคาทุน
 - แสดงรายการอาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
 - รับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป
- ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่า

ต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ทั้งนี้ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปีขององค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ ลงวันที่ 25 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

อาคารถาวร	15 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	8 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 - 20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 - 3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 - 3 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ทั้งนี้ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปีขององค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ ลงวันที่ 25 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้เกิดจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการจากผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการนี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว และให้หน่วยงานแสดงรายการเจ้าหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดประเภทเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.10 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานที่ได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์ หรือบริการที่หน่วยงานยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์ หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคต รายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์ หรือให้บริการในอนาคต ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการดังกล่าวแล้ว หน่วยงานจะรับรู้รายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงินและแสดงรายได้รับล่วงหน้าเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผยรายละเอียดของรายได้รับล่วงหน้าแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.11 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับ หรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้ของแผ่นดิน แต่ยังส่งคลังไม่ทันภายในปี เมื่อหน่วยงานปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน ให้แสดงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน

5.12 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงิน และให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี หากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญให้เปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.13 การรับรู้รายได้

หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงาน ดังนี้

- รายได้จัดเก็บเอง เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

- รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ เช่น รายได้ภาษีรถยนต์ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ รายได้ภาษีสรรพสามิต เป็นต้น

- รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น

5.14 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจลดลง เนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ลดลงได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นพร้อมการรับรู้ส่วนที่ลดลงของสินทรัพย์หรือส่วนที่เพิ่มขึ้นของหนี้สิน

ค่าใช้จ่ายจัดแบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ ดังนี้

- (ก) ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร
- (ข) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
- (ค) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน
- (ง) หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
- (จ) ดอกเบี้ยจ่าย
- (ฉ) รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง
- (ช) ค่าใช้จ่ายอื่น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	26,404,895.15
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	5,278,022.04
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>31,682,917.19</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบและหน่วยงานภายใต้สังกัด มีบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ และฝากประจำ ประกอบไปด้วย

บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 01654-2-00016-0 จำนวน 14,639,154.36 บาท (องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ)

บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 01654-2-15963-2 จำนวน 1,316,963.13 บาท (องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ)

บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 709-0-13142-4 จำนวน 10,427,078.66 บาท (องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ)

บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภทเงินฝากกระแสรายวัน เลขที่ 709-6-03909-0 จำนวน 21,699.00 บาท (องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ)

บัญชีธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) ประเภทเงินฝากประจำ 3 เดือน เลขที่ 30654-4-02568-9 จำนวน 5,278,022.04 บาท (องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	380,021.00
รายได้ค้างรับ	23,953.59
รวม	403,974.59
ลูกหนี้ค่าภาษี	216,042.77
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(75,817.74)
รวมลูกหนี้ค่าภาษี (สุทธิ)	140,225.03
ลูกหนี้อื่น	188,639.00
รวมลูกหนี้ค่าภาษีและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	328,864.03
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	732,838.62

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบมีลูกหนี้อื่นจำนวน 188,639.00 บาท ซึ่งเกิดจาก
 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบมีการตั้งงบประมาณจำนวน 188,639.00 บาท
 เพื่อชดเชยหนี้แทนลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ผิดนัดชำระหนี้หรือชำระหนี้ไม่ครบถ้วน ตามระเบียบ
 กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 ข้อ 24 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ไม่เกิน 2 ปี	2 ปี	3 - 5 ปี	5 ปีขึ้นไป	รวม
ปี 2564	-	40,000.00	85,600.00	352,021.00	477,621.00

ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ไม่เกิน 2 ปี	2 ปี	3 - 5 ปี	5 ปีขึ้นไป	รวม
ปี 2564	115,760.49	7,098.37	34,713.57	58,470.34	216,042.77

ลูกหนี้อื่น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ไม่เกิน 2 ปี	2 ปี	3 - 5 ปี	5 ปีขึ้นไป	รวม
ปี 2564	188,639.00	-	-	-	188,639.00

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	477,621.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(380,021.00)
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (สุทธิ)	97,600.00
รวมลูกหนี้ระยะยาว	97,600.00

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ)	6,815,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ)	(3,974,842.78)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ) (สุทธิ)	2,840,357.22
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเกตการาม)	1,838,497.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเกตการาม)	(653,688.00)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเกตการาม) (สุทธิ)	1,184,809.50
รวมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	4,025,166.72
ครุภัณฑ์ (องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ)	4,002,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ (องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ)	(1,870,833.58)
ครุภัณฑ์ (องค์การบริหารส่วนตำบลคลองโคน) (สุทธิ)	2,132,066.42
ครุภัณฑ์ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเกตการาม)	53,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเกตการาม)	(6,070.51)
ครุภัณฑ์ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเกตการาม) (สุทธิ)	46,929.49
ครุภัณฑ์ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดตรีจันทน์วนาราม)	54,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดตรีจันทน์วนาราม)	(10,155.48)
ครุภัณฑ์ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดตรีจันทน์วนาราม) (สุทธิ)	43,844.52
รวมครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,222,840.43
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	6,248,007.15

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)
	2564
ถนน	3,611,800.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(2,532,902.45)
ถนน (สุทธิ)	1,078,897.55
สะพาน	343,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(8,316.58)
สะพาน (สุทธิ)	334,683.42
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	1,413,580.97

หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
	2564
เจ้าหนี้การค้า	378,700.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	378,700.00

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย : บาท)
	2564
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	4,206.65
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4,206.65

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินประกันสัญญา	32,435.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	32,435.00

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,794,584.13
เงินประกันสัญญา	30,650.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,825,234.13</u>

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2564
โครงการปรับปรุงระบบประปาผิวดิน บริเวณบ่อวัดเหตุการณ์	
หมู่ที่ 3 ตำบลโรงหีบ อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม (ไม่เกิน 1 ปี)	378,700.00
รวม	<u>378,700.00</u>

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

	2564
รายได้ภาษี	166,109.96
รายได้ค่าธรรมเนียม	128,432.81
รายได้ค่าปรับ	870.00
รายได้ใบอนุญาต	5,210.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	104,553.00
รายได้จากการขายสินค้าหรือบริการ	372,512.00
รายได้อื่น	25,652.39
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>803,340.16</u>

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	2564
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	277,534.83
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	7,246,441.66
รายได้ภาษีสรรพสามิต	1,925,860.54
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	2,977,562.10
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	25,059.32
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	16,442.29
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	1,077,892.00
	<u>13,546,792.74</u>

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	13,809,351.08
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	20,496.00
	24,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>13,853,847.08</u>

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าใช้จ่ายบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,127,919.03
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,122,687.34
เงินประจำตำแหน่ง	227,838.70
ค่าจ้าง	277,510.00
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,894,800.00
เงินค่าครองชีพ	144,820.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	32,950.00
เงินช่วยเหลือ	27,000.00
เงินวิทยฐานะ	38,500.00
เงินสมทบ กบท.	312,082.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	65,580.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,000.00
ค่าเช่าบ้าน	234,000.00
รวม	10,509,687.07

ค่าใช้จ่ายบุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	477,130.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5,700.00
รวม	482,830.00

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

10,992,517.07

หมายเหตุ 20 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	12,800.00
ค่าตอบแทนอื่น	30,800.00
รวมค่าตอบแทน	43,600.00

หมายเหตุ 21 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าใช้สอยขององค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	66,900.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	136,100.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	563,682.63
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	96,191.10
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,008,277.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,500.00
ค่าประชาสัมพันธ์	1,200.00
ค่าใช้สอยอื่น	3,825.00
รวม	1,879,675.73

ค่าใช้สอยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ค่าจ้างเหมาบริการ	62,080.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	12,000.00
ค่าใช้สอยอื่น	1,600.00
รวม	75,680.00

รวมค่าใช้สอย

1,955,355.73

องค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโรคไวรัสโคโรนา 2019 (Covid - 19) ดังนี้

ค่าจัดซื้อถุงยังชีพ สำหรับผู้กักตัวเฝ้าระวังโรคไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน	18,200.00 บาท
ค่าจ้างเหมาบริการ ซักที่นอนของผู้กักตัวที่มีความเสี่ยงสูง จำนวน	1,440.00 บาท
ค่าจ้างเหมาบริการ จัดทำอาหารกลางวันพร้อมเครื่องดื่ม จำนวน	4,100.00 บาท
รวม	23,740.00 บาท

หมายเหตุ 22 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	489,150.80
ค่ายาทั่วไป	21,000.00
ค่าวัสดุที่มีไว้สำหรับการแพทย์ทั่วไป	10,200.00
รวมค่าวัสดุ	<u>520,350.80</u>

หมายเหตุ 23 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

	2564
ค่าไฟฟ้า	422,086.62
ค่าน้ำประปาและบาดาล	7,631.24
ค่าโทรศัพท์	1,527.96
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	86,893.66
ค่าบริการไปรษณีย์	47,633.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>565,772.48</u>

หมายเหตุ 24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายขององค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

454,346.67

ครุภัณฑ์

769,442.26

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

707,572.24

รวม

1,931,361.17

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเกตการาม)

122,566.50

ครุภัณฑ์ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเกตการาม)

6,070.51

ครุภัณฑ์ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดตรีจันทน์ดาราม)

8,072.15

รวม

136,709.16

รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

2,068,070.33

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ

782,050.65

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

31,804.00

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล

8,628,900.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ

253,589.46

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา

458,000.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม

50,000.00

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

10,204,344.11

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

จัดซื้อถุงยังชีพ สำหรับผู้กักตัวเฝ้าระวังโรคไวรัสโคโรนา 2019

31,804.00 บาท

รวม

31,804.00 บาท

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าใช้จ่ายอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบลโรงหีบ

หนังสือส่งจะสูญและหนังสือ

75,817.74

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

21,240.40

ค่าใช้จ่ายอื่น

70,000.00

รวม

167,058.14

ค่าใช้จ่ายอื่นของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ค่าใช้จ่ายอื่น

1,800.00

รวม

1,800.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

168,858.14