



สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
รับที่..... 172
วันที่..... ๕ ก.พ. ๒๕๖๕
เวลา.....

ที่ สฎ ๘๒๓๐๒/๒๕๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ
อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๑๓๐

๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งงบแสดงฐานะทางการเงินและงบการเงินอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (ฉบับปรับปรุง)

เรียน ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. งบแสดงฐานะการเงิน

จำนวน ๑ ชุด

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ ให้หน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายใน ๙๐ วัน นับถัดแต่วันสิ้นปี และสำเนาส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปี ๒๕๖๔ (ฉบับปรับปรุง) รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

เรียน ¹ กคณ ๒ จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

☐ พิจารณาดำเนินการ

☐ ปิดประกาศ

☒ ประกอบการตรวจสอบ

ขอแสดงความนับถือ

☐ ตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้น

☐ บันทึกกระบบ

☐ ติดตามผล

(นายสิทธิพงษ์ ปานดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ

(นายธีรวิชัย สุทธิจันทร์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

กองคลัง

๕ ก.พ. ๒๕๖๕

โทร./โทรสาร.๐-๗๗๓๐๐-๐๙๗

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	30,816,808.61
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	221,990.02
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	157,041.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	684.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>31,196,523.63</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	200,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	11,167,038.94
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	80,102,308.39
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>91,469,347.33</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>122,665,870.96</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาวอุบลรัตน์ แก้วโสภาค)

(นายกิตตินันต์ ทนทาน)

(นายสิทธิพงษ์ ปานดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	13	538,920.16
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	30,462.74
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	504.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	651,991.51
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,221,878.41
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	1,157,814.07
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,157,814.07
รวมหนี้สิน		2,379,692.48
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		103,118,633.35
เงินทุนสำรองเงินสะสม		12,058,070.96
รายได้สะสม		5,109,474.17
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		120,286,178.48
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		122,665,870.96

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาวอุบลรัตน์ แก้วโสภาค)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายกิตตินันต์ ทนทาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ

(นายสิทธิพงษ์ ปานดี)

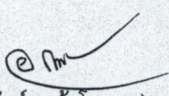
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ

8/10/2564

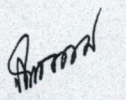
องค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	884,591.05
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	16,029,582.81
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	42,171,734.63
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	22	49,519.41
รวมรายได้		59,135,427.90
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	9,349,192.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	346,000.00
ค่าตอบแทน	25	141,174.00
ค่าใช้สอย	26	1,610,444.28
ค่าวัสดุ	27	302,100.00
ค่าสาธารณูปโภค	28	167,097.87
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	11,897,793.03
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	30	12,109,857.10
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	123,157.96
รวมค่าใช้จ่าย		36,046,816.24
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		23,088,611.66
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		23,088,611.66

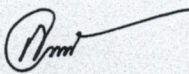
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสาวอุบลรัตน์ แก้วโสภาค)

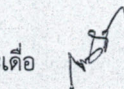
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายกิตตินันต์ ทนทาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ


(นายสิทธิพงษ์ ปานดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ


Sittithong Panthi

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

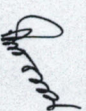
หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุน ดำเนินการ	กำไร/ ขาดทุน สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้	7,190,386.99	13,470,568.05	1,626,539.62	-	-	22,287,494.66
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	7,190,386.99	13,470,568.05	1,626,539.62	-	-	22,287,494.66
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	157,000.00	-	-	-	-	157,000.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	76,659,575.64	(4,785,144.87)	2,817,341.39	-	-	74,691,772.16
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	19,111,670.72	3,372,647.78	665,593.16	-	-	23,149,911.66
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	103,118,633.35	12,058,070.96	5,109,474.17	-	-	120,286,178.48

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



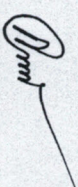
(นางสาวอุบลรัตน์ แก้วโสภาค)

ผู้อำนวยการกองคลัง



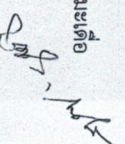
(นายกิตตินันต์ ทนทาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ



(นายสิทธิพงษ์ ปานดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ



องค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ ได้จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๔๗ ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยมีวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งเพื่อกระจายอำนาจการปกครองให้ประชาชนในท้องถิ่นระดับตำบลได้มีบทบาทมีส่วนร่วมในการเมืองการปกครองหรือที่เรียกว่าการปกครองตนเอง ตามระบอบประชาธิปไตย มีการกระจายอำนาจในรูปแบบการปกครององค์การบริหารส่วนตำบล เป็นรูปแบบการปกครองที่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุด เป็นหน่วยงานที่ได้รับการถ่ายโอนงานและงบประมาณจากส่วนราชการอื่นทั้งจากส่วนกลางและส่วนภูมิภาค องค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ จะต้องปฏิบัติงานตามภารกิจภายใต้อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลที่กฎหมายกำหนดไว้พร้อมทั้งดำเนินการแก้ไขปัญหาและตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้อง

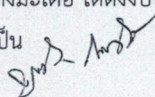
องค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ ตั้งอยู่ที่ 138/9 หมู่ที่ 1 ตำบลบางมะเดื่อ อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี ห่างจากที่ว่าการอำเภอพุนพิน ประมาณ 25 กิโลเมตร และห่างจากศาลากลางจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประมาณ 35 กิโลเมตร มีอาณาเขตติดต่อกับท้องถิ่นต่าง ๆ ดัง ต่อไปนี้

ทิศเหนือ	ติดต่อกับ ตำบลน้ำรอบ	อำเภอพุนพิน	จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ทิศใต้	ติดต่อกับ ตำบลกรูด	อำเภอพุนพิน	จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับ ตำบลท่าโรงช้าง	อำเภอพุนพิน	จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับ ตำบลบางเดือน	อำเภอพุนพิน	จังหวัดสุราษฎร์ธานี

ภายใต้พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 หมวด 2 ว่าด้วย การกำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะ มาตรา 16 และ มาตรา 17 และมาตรา 18 ได้กำหนดหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบต่าง ๆ โดยจัดแบ่งกรอบการให้บริการสาธารณะออกเป็น 6 ด้าน ได้แก่

1. ด้านโครงสร้างพื้นฐาน
2. ด้านงานส่งเสริมคุณภาพชีวิต
3. ด้านการจัดระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย
4. ด้านการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี
5. ด้านศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น
6. ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 35,600,000.- บาท โดยแยกเป็น



งบบุคลากร	จำนวน	10,519,120.-	บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน	8,648,700.-	บาท
งบลงทุน	จำนวน	6,081,100.-	บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน	2,312,000.-	บาท
งบกลาง	จำนวน	8,039,080.-	บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ได้แก่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านบางประชาภิบาล ,ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าม่วง ,ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านศรีปทุมวัลย์ และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยมุด ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากองค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง 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 ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ 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

ในปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ 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 รายได้จากการแลกเปลี่ยน

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

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

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

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์กรบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

๑๙. ๑๖๖