



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

เทศบาลตำบลควนศรี

อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำเนาถูกต้อง



(นางอภิสร่า คงควัน)  
ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี





## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลควนศรี

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลควนศรี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลควนศรี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

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

**สำเนาถูกต้อง**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางอภิสร กงคชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี





ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

**สำเนาถูกต้อง**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางอภิสร่า คงลขวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี





- สรุปลักษณะเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางชอุพร ทองเกิด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

(นางสาวรัชฎา ศรีเปารยะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

**สำเนาถูกต้อง**

(นางอภิสร่า คงควัน)  
ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี



สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี  
 รับที่..... 110  
 วันที่..... ๗ ก.พ. ๒๕๖๕  
 เวลา.....

ที่ สฎ ๗๔๓๐๒/ ๐๘๓

สำนักงานเทศบาลตำบลควนศรี  
 ๒๒๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร  
 จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๒๗๐

๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ (ฉบับแก้ไข)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนางบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล นั้น

เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้แล้ว

*Jan Jan*

กลุ่ม 4

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

รณาดำเนินการ

ประกาศ

กองการตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้น

กระบบ

ประมวล

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีระ โพธิ์เพชร)

นายกเทศมนตรีตำบลควนศรี

(นายรัชชัย สุทธิจันงค์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๗ ก.พ. ๒๕๖๕

**สำเนาถูกต้อง**

(นางอภิสร่า คงควัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

กองคลัง (งานการเงินและบัญชี)

โทร. ๐-๗๗๒๖-๐๗๔๔ ต่อ ๑๓

โทรสาร. ๐-๗๗๒๖-๐๗๔๔ ต่อ ๑๒



เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	23,541,606.98
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	51,132.32
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	102,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	9,813,020.70
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	82,912.30
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	18,766.11
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>33,609,438.41</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะยาว	12	2,801,781.67
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	12,311,140.58
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	31,814,830.89
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>46,927,753.14</u>

รวมสินทรัพย์

80,537,191.55

สำเนาถูกต้อง

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางอภิสร่า คงคชวัน)  
ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

(นางอภิสร่า คงคชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวลัดดาวัลย์ ช่วยสงค์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน  
ปลัดเทศบาลตำบลควนศรี

(นายธีระ โพธิ์เพชร)

นายกเทศมนตรีตำบลควนศรี

เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	15	1,125.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16	89,814.91
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	17	672.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	18	274,005.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>365,616.91</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	19	88,250.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>88,250.00</u>

รวมหนี้สิน

453,866.91

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม		61,276,246.54
เงินทุนสำรองเงินสะสม		16,033,124.54
รายได้สะสม		2,773,953.56
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>80,083,324.64</u>

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

80,537,191.55

สำเนาถูกต้อง

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงิน (นางอภิสร่า คงคชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

(นางอภิสร่า คงคชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวลัดดาวัลย์ ช่วยสงค์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน  
ปลัดเทศบาลตำบลควนศรี

(นายธีระ โพธิ์เพชร)

นายกเทศมนตรีตำบลควนศรี



เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
<b>รายได้</b>		
รายได้จัดเก็บเอง	21	1,381,825.89
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	22	16,884,291.86
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	23	17,055,752.64
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	24	2,384.87
<b>รวมรายได้</b>		<b>35,324,255.26</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	10,135,648.16
ค่าตอบแทน	26	353,520.00
ค่าใช้จ่ายสอย	27	4,893,469.35
ค่าวัสดุ	28	548,749.06
ค่าสาธารณูปโภค	29	675,763.99
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	8,524,753.95
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	10,099,348.54
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	778,624.72
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>36,009,877.77</b>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(685,622.51)
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(685,622.51)
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้		

**สำเนาถูกต้อง**

(นางอภิสร่า คงคชวัน)  
ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

(นางอภิสร่า คงคชวัน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวลัดดาวัลย์ ช่วยสงค์)  
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการฯ แทน  
ปลัดเทศบาลตำบลควนศรี

(นายธีระ โทธีเพชร)  
นายกเทศมนตรีตำบลควนศรี

*Handwritten signature*

เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	15,285,911.89	15,348,861.79	-	30,634,773.68
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	47,246,636.72	1,082,314.85	369,882.73	48,698,834.30
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	62,532,548.61	16,431,176.64	369,882.73	79,333,607.98
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	6,560.00	-		6,560.00
ปรับปรุงระหว่างปี	(611,155.10)	(398,052.10)	2,437,986.37	1,428,779.17
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(651,706.97)	-	(33,915.54)	(685,622.51)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	61,276,246.54	16,033,124.54	2,773,953.56	80,083,324.64

*Handwritten signature*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

*Handwritten signature*

(นางอภิสร่า คงคชวัน)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

*Handwritten signature*

(นางสาวลัดดาวัลย์ ช่วยสงค์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน  
 ปลัดเทศบาลตำบลควนศรี

*Handwritten signature*

(นายธีระ โพธิ์เพชร)

นายกเทศมนตรีตำบลควนศรี

**สำเนาถูกต้อง**

*Handwritten signature*

(นางอภิสร่า คงคชวัน)  
 ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี



เทศบาลตำบลควนศรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลควนศรี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณสุขโรค สาธารณูปการ และการผังเมือง ด้านการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพของประชาชน ด้านการสาธารณสุขและการพัฒนา คุณภาพชีวิต ด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม การท่องเที่ยวและการกีฬา ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม ด้านความมั่นคงปลอดภัย การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย และด้านการบริหารจัดการและการเมือง โดยได้ กำหนดวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์การพัฒนากำหนดที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาจังหวัด โดยฝ่าย กระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน เทศบาลตำบลควนศรี มีเนื้อที่ทั้งหมดประมาณ 39 ตารางกิโลเมตรหรือเนื้อที่ ประมาณ 24,375 ไร่ มีหมู่บ้านในเขตเทศบาลตำบลควนศรี จำนวน 8 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น 4,772 คน แยกเป็น ชาย 2,317 คน หญิง 2,455 คน (ข้อมูลณวันที่ 18 พฤษภาคม 2564)

เทศบาลตำบลควนศรี ตั้งอยู่ที่ 222 หมู่ที่ 2 ตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี 84270 โทรศัพท์ 077-267049

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 14 พ.ศ. 2562 และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

เทศบาลตำบลควนศรี...ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 33,188,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 31,989,000.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,279,240.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 6,245,287.-บาท งบลงทุน จำนวน 5,505,300.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,124,000.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 30,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 9,004,173.- บาท

เทศบาลตำบลควนศรี...มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบล ควนศรี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงาน ภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงาน ภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

**สำเนาถูกต้อง**

(นางอภิสร่า คงคชวาน)

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำ รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทน ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึบบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้ แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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

*Jap O'w*



ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน เทศบาลตำบลควนศรีได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ 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

สำเนาถูกต้อง



(นางอภิสรา คงคหวัน)

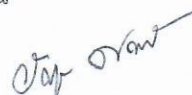
ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

### หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

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

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลควนศรี ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้





เทศบาลตำบลควนศรี

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลข้างรับ	2,659,000.00	(2,659,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		18,460,056.09	18,460,056.09
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		26,316,584.18	26,316,584.18
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	7,215,432.34	(7,215,432.34)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	15,285,911.89	47,246,636.72	62,532,548.61
ทุนสำรองเงินสะสม	15,348,861.79	1,082,314.85	16,431,176.64

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลควนศรี

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	369,982.73	-	369,982.73
หนี้สิน	-		-
รายได้สะสม	369,982.73		369,982.73

**สำเนาถูกต้อง**

*Amid*

(นางอภิธรา คงชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

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

*Amid*

## หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพัต ธนาคณัติ และเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

### 5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่ได้รับและมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ตามที่กำหนดไว้

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียค่าบริการ (ค่าน้ำประปา ค่าขยะมูลฝอย) ประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่ได้รับและมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ตามที่กำหนดไว้

### 5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น หมายถึง ลูกหนี้ความผิดพลาดละเมิด แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่ได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

### 5.4 เงินลงทุนเงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

### 5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### 5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนเป็นของงวดบัญชีต่อไป รวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า เงินสมทบกองทุนเงินทดแทนจ่ายล่วงหน้า การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

### 5.7 เงินลงทุนเงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

### 5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

เทศบาลตำบลควนศรี แสดงรายการที่ดินตามราคาทุน

เทศบาลตำบลควนศรี แสดงรายการอาคาร และอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

**สำเนาถูกต้อง**

(นางอภิสร่า คงคชวัน)  
ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

*[Signature]*



เทศบาลตำบลควนศรี รัับรู้รายการ อาคาร และอุปกรณ์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 จะรับรู้สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และประกาศเทศบาลตำบลควนศรี เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน ยกเว้น	8	ปี
- เครื่องใช้ไฟฟ้า	5	ปี
- ตู้ โต๊ะ ชั้นวาง	10	ปี
- เก้าอี้	3	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ยกเว้น	10	ปี
- รถยนต์	15	ปี
- รถจักรยานยนต์	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	7	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	7	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักร	7	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักร	7	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา ยกเว้น	3	ปี
- เครื่องใช้ไฟฟ้า	5	ปี
- ตู้ โต๊ะ ชั้นวาง	10	ปี

**สำเนาถูกต้อง**

*AmB*

(นางอภิสร่า คงชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

*AmB*

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	4	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6	ปี

#### 5.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ได้ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐและประกาศเทศบาลตำบลควนศรี เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	7	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	30	ปี
เขื่อนปูน	60	ปี
อ่างเก็บน้ำ	40	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น ๆ	10	ปี

**สำเนาถูกต้อง**



(นางอภิสร่า คงชวัน)  
ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

#### 5.10 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

#### 5.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือน กันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ค่าจ้างเหมาบริการ

#### 5.12 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจัดสรรมาในรูปแบบเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์แล้วเหลือจ่ายแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0816.2/ว 979 ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2564 เรื่อง การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2564 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สำหรับ

*July 06/25*





#### 5.21 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ รายจ่ายที่เกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการ ที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่นๆ ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม

#### 5.22 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของโดยสภาพมีลักษณะเมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลืองหมดไป แปรสภาพ หรือไม่คงสภาพเดิม

#### 5.23 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง รายจ่ายค่าบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม รวมถึง ค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าบริการ ค่าภาษี ค่าไฟฟ้า ค่าบริการโทรศัพท์ ค่าบริการฝากส่งไปรษณีย์ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม

#### 5.24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทหนึ่งในทางบัญชี โดยค่าใช้จ่ายทั้งสองไม่ใช่ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นเงินสด แต่เป็นรายการที่คำนวณขึ้นเพื่อสะท้อนต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่แท้จริงที่เกิดขึ้นตลอดระยะเวลาการใช้สินทรัพย์ทั้งที่มีตัวตนและไม่มีตัวตนในกิจการ

#### 5.25 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรงค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

#### 5.26 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

*Signature*

**สำเนาถูกต้อง**

*Signature*

**(นางอภิสร่า คงชวัน)**  
**ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี**



เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	23,541,606.98
รวมเงินสดและรายการ	<u>23,541,606.98</u>
หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย : บาท)
รายได้ค้างรับ	51,132.32
รวม	<u>51,132.32</u>
หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	(หน่วย : บาท)
ลูกหนี้ความผิดทางละเมิด	102,000.00
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	<u>102,000.00</u>
หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินฝากประจำ	9,813,020.70
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>9,813,020.70</u>
หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)
วัสดุคงคลัง	82,912.30
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>82,912.30</u>
หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	18,766.11
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>18,766.11</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางอภิสร่า คงชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 เงินลงทุนระยะยาว	(หน่วย : บาท)
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,801,781.67
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>2,801,781.67</u>

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	(หน่วย : บาท)
ที่ดิน	1,231,500.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	14,530,068.58
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,907,964.95)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	8,622,103.63
ครุภัณฑ์	3,580,590.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม -	(1,123,053.05)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,457,536.95
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>12,311,140.58</u>

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	(หน่วย : บาท)
ถนน	73,077,395.07
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-	(53,663,867.91)
ถนน (สุทธิ)	19,413,527.16
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	29,132,893.63
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(16,731,589.90)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	12,401,303.73
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>31,814,830.89</u>

**สำเนาถูกต้อง**

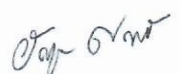


(นางอภิสร่า คงชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น	
เจ้าหนี้การค้า	1,125.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>1,125.00</u>





เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย : บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	48,085.12
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	4,899.79
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	17,630.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	19,200.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>89,814.91</u>
หมายเหตุ 17 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	672.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>672.00</u>
หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินประกันสัญญา	274,005.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>274,005.00</u>
หมายเหตุ 19 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย : บาท)
เงินประกันสัญญา	88,250.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>88,250.00</u>
หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน	(หน่วย : บาท)
-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
ที่ดิน อาคาร และสิ่ง	
รวม	967,500.00
รวมรายการภาระผูกพัน	<u>967,500.00</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางอภิสร่า คงควัน)  
ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

967,500.00

967,500.00

967,500.00

967,500.00

เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

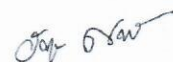
หมายเหตุ 21 รายได้จัดเก็บเอง		(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี		295,882.97
รายได้อากร		6,882.66
รายได้ค่าธรรมเนียม		71,575.10
รายได้ค่าปรับ		390,000.00
รายได้ใบอนุญาต		800.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล		211,283.16
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		173,890.00
รายได้อื่น		231,512.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง		<u>1,381,825.89</u>
หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้		(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์		637,223.75
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ		8,005,686.21
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ		2,830,691.37
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ		162,817.84
รายได้ภาษีสรรพสามิต		3,840,816.82
รายได้ค่าภาคหลวงแร่		134,104.28
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม		21,191.59
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน		1,251,760.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้		<u>16,884,291.86</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางอภิสร่า คงคชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี





เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	14,685,596.64
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	50,568.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	2,274,588.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	45,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>17,055,752.64</u>

หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	(หน่วย : บาท)
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	<u>2,384.87</u>
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>2,384.87</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>2,384.87</u>

*Top Ornt*

สำเนาถูกต้อง

*Ami*

(นางอภิสร่า คงขวัญ)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,222,344.77
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,556,797.00
เงินประจำตำแหน่ง	175,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,926,022.53
เงินค่าครองชีพ	140,533.86
เงินช่วยการศึกษาบุตร	103,800.00
เงินช่วยเหลือบุตร	4,800.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	597,361.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	63,850.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,039.00
ค่าเช่าบ้าน	239,600.00
เงินเพิ่ม	59,500.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>10,135,648.16</u></u>

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

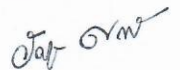
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	353,520.00
รวมค่าตอบแทน	<u><u>353,520.00</u></u>

สำเนาถูกต้อง



(นางอภิสร่า คงคชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี





เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

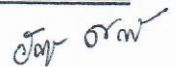
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	133,380.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	67,398.70
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,304,974.45
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	137,321.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	937,525.10
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	2,115.00
ค่าเช่า	26,400.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	152,064.00
ค่าประชาสัมพันธ์	103,293.00
ค่าใช้สอยอื่น	28,998.10
รวมค่าใช้สอย	<u>4,893,469.35</u>

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)
ค่าวัสดุใช้ไป	548,749.06
รวมค่าวัสดุ	<u>548,749.06</u>

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)
ค่าไฟฟ้า	529,379.15
ค่าโทรศัพท์	77,810.40
ค่าบริการสื่อสารและ	47,060.44
ค่าบริการไปรษณีย์	21,514.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>675,763.99</u>

สำเนาถูกต้อง  
  
(นางอภิสร่า คงคชวัน)  
ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี



เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	493,316.31
ครุภัณฑ์	466,318.65
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,399,250.98
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>8,358,885.94</u>

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,717,042.52
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	37,091.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	20,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	71,800.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,976,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	188,423.02
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	5,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	83,292.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>10,099,348.54</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>10,099,348.54</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	372,929.68
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	143,592.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	262,103.04
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>778,624.72</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางอภิสร่า คงชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

๖๓๖ ๖๓๗



เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

- ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการจัดตั้งสถานที่กักตัวโควิด-19 เช่น ที่นอน หมอน ผ้าห่ม เต็นท์ เสื่อ ถังน้ำ ลิ่นซัก สแตนกรองแสง เครื่องวัดอุณหภูมิ เจล ถุงมือ หน้ากาก ทิชชู ฯลฯ	29,680.12
- ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว เช่น ค่าอาหาร ถุงยังชีพ	71,800.00
- ค่าวัสดุ อุปกรณ์ ที่ใช้ในการคัดกรองและป้องกันโรค เช่น เครื่องวัดอุณหภูมิ เจลแอลกอฮอล์	13,700.00
- ค่าวัสดุ อุปกรณ์ ที่ใช้ในการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคโควิด-19 เช่น เครื่องพ่นยา น้ำยาพ่น คลอรีนน้ำ ชุด PPE	19,170.00
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19	<u>134,350.12</u>

*Signature*

สำเนาถูกต้อง

*Signature*

(นางอภิสร่า คงชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี