



องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด  
 เลขรับ 2743  
 วันที่ 29 มี.ค 65  
 เวลา 11, 28 น.

ที่ ตพ ๐๐๕๗.๓ รอ/ ๕๓๗

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด  
 ศาลากลางจังหวัดร้อยเอ็ด ชั้น ๔  
 อำเภอเมืองร้อยเอ็ด  
 จังหวัดร้อยเอ็ด ๕๕๐๐๐

กองคลัง  
 เลขที่ 1293  
 ลงวันที่ 29 มี.ค 65  
 เวลา 13.45 น.

๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ รอ ๕๑๐๐๔.๓/๔๙๑๒ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางปิ่นอนงค์ ประสานพันธ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๘ มี.ค. ๖๕ เวลา ๑๕:๑๗:๔๗ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : gVB/U-1Q9Re-QInel-V1uuk

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด  
 โทร. ๐ ๔๓๕๑ ๔๐๒๘  
 โทรสาร ๐ ๔๓๕๑ ๔๐๒๙  
 ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ret@oag.go.th

สำเนาถูกต้อง

(นางศิริกมล ค้อขากุล)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิม ถือเป็นปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

  
(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
ผู้อำนวยการกองคลัง





นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้ อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อ ตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางศิริกมล ค้อชากุล)

ผู้อำนวยการกองคลัง



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางปิ่นอนงค์ ประสานพันธ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด

(นางสาวจิรพรรณ รัตนะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕

สำเนาถูกต้อง

(นางศิริกมล ค้อชากุล)

ผู้อำนวยการกองคลัง



องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
<b>สินทรัพย์</b>		
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	228,411,870.93
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	778,968.59
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	10,385,650.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	161,244,055.80
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	1,130,363.50
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>401,950,908.82</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		
ลูกหนี้ระยะยาว	11	14,427,446.25
เงินลงทุนระยะยาว	12	73,074,841.47
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	136,785,406.31
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	559,817,886.96
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>784,105,580.99</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>1,186,056,489.81</b>
<b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		
<b>หนี้สิน</b>		
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	15	11,186,449.84
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16	35,597,939.41
รายได้รับล่วงหน้า	17	839,167.74
เงินกู้ระยะสั้น	18	37,630,200.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	19	2,698,162.54
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>87,951,919.53</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		
เงินกู้ระยะยาว	20	122,150,811.27
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	21	1,891,875.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	22	17,910,535.25
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>141,953,221.52</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>229,905,141.05</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายคุณาวุฒิ ไชยคำภา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด

(นายคุณาวุฒิ ไชยคำภา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด รักษาการแทน  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด

สำเนาถูกต้อง

(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด  
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
<b>รายได้</b>		
รายได้จัดเก็บเอง	23	66,799,797.07
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	24	413,290,492.59
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	25	673,135,292.70
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	1,497,413.88
<b>รวมรายได้</b>		<b>1,154,722,996.24</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	180,136,575.80
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	26,638,233.03
ค่าตอบแทน	29	447,846,788.88
ค่าใช้จ่ายสอย	30	220,551,300.53
ค่าวัสดุ	31	39,138,547.54
ค่าสาธารณูปโภค	32	5,267,426.75
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	58,558,641.45
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	34	25,195,386.26
ค่าใช้จ่ายอื่น	35	2,575,317.43
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>1,005,908,217.67</b>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		148,814,778.57
ต้นทุนทางการเงิน	36	3,215,929.24
<b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>145,598,849.33</b>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้		

(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายคุณาวุฒิ ไชยคำภา)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด

(นายคุณาวุฒิ ไชยคำภา)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด รักษาการแทน  
 นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด

สำเนาถูกต้อง


(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564


(หน่วย:บาท)


หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	ทุนดำเนินงาน	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	490,823,511.09	12,865,369.14	-	-	-	503,688,880.23
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	173,722,854.12	29,887,163.45	106,687,690.36	-	-	310,297,707.93
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	664,546,365.21	42,752,532.59	106,687,690.36	-	-	813,986,588.16
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	665,911.27	-	-	-	-	665,911.27
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	(2,819,840.00)	(1,280,160.00)	-	-	-	(4,100,000.00)
ปรับปรุงระหว่างปี	123,382,625.72	21,783,043.34	433,180.27	-	-	145,598,849.33
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	785,775,062.20	63,255,415.93	107,120,870.63	-	-	956,151,348.76
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564						

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายคุณวุฒิ ไชยคำภา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด

  
(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายคุณวุฒิ ไชยคำภา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด



**องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด**  
**หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564**

**หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป**

องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีขนาดใหญ่ มีเขตพื้นที่รับผิดชอบครอบคลุมทั้งจังหวัด จัดตั้งขึ้นเพื่อบริการสาธารณประโยชน์ในเขตจังหวัด มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การพัฒนาจังหวัด ทั้งด้านเศรษฐกิจ สังคม การศึกษา สาธารณสุข การอาชีพ สาธารณูปโภคต่าง ๆ ตลอดจนช่วยเหลือพัฒนางานของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล รวมทั้งการประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นเพื่อไม่ให้งานซ้ำซ้อน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด ตั้งอยู่ที่ถนนราชการดำเนิน อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. 2540 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2564 จำนวน 1,088,000,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 1,083,537,510.- บาท ) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 158,431,351.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 550,073,718.- บาท งบลงทุน จำนวน 298,245,270.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,267,830.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 972,114.- บาท และงบกลาง จำนวน 77,009,717.- บาท

องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนโพธิ์ทองพิทยาคม โรงเรียนทุ่งกุลาประชานุสรณ์ โรงเรียนขี้เหล็กพิทยาคม โรงเรียนกีฬาส่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด สถานีขนส่งผู้โดยสารอำเภอโพนทอง และศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าพื้นเมือง หนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทางการเงินต่างหากจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด ซึ่งได้นำมารวมไว้ในรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด ฉบับนี้

**หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ 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**

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด 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

**สำเนาถูกต้อง**

  
(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
ผู้อำนวยการกองคลัง



- 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 องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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


ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

#### องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด

งบแสดงฐานะการเงิน	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
<b>สินทรัพย์</b>			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	4,124,000.00	(4,124,000.00)	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	513,211,711.27	(513,211,711.27)	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	200,083,658.81	200,083,658.81
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	428,753,576.16	428,753,576.16
<b>หนี้สิน</b>			
รายจ่ายค้างจ่าย	197,926,750.76	(197,926,750.76)	-
<b>ส่วนของทุน</b>			
เงินสะสม	490,823,511.09	173,722,854.12	664,546,365.21
ทุนสำรองเงินสะสม	12,865,369.14	29,689,012.61	42,554,381.75

#### โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

งบแสดงฐานะการเงิน	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	83,116,073.74	83,116,073.74
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	-	83,116,073.74	83,116,073.74

สำเนาถูกต้อง  
  
 (นางศิริกมล ค้อชากุล)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

## สถานีขนส่ง

งบแสดงฐานะการเงิน	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	1,214,530.10	1,214,530.10
หนี้สิน	-	-	-
เงินสะสม	-	1,016,379.26	1,038,682.53
ทุนสำรองเงินสะสม	-	198,150.84	198,084.54

## กิจการอื่น

งบแสดงฐานะการเงิน	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	7,079,084.36	7,079,084.36
หนี้สิน	-	-	-
ทุนดำเนินการ	-	7,079,084.36	7,079,084.36

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

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีคือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงินและการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

## 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก/ประจำ และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ หรือมูลค่าที่จะได้รับ

## 5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน ประกอบด้วย ลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้เงินยืมสะสม ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบีย เช่น ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย ดอกเบียเงินฝากธนาคารออมทรัพย์/เผื่อเรียก/ประจำ ที่เกิดขึ้นระหว่างปีงบประมาณที่ยังค้างรับ หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่จะได้รับ

สำเนาถูกต้อง

(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
ผู้อำนวยการกองคลัง



ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 - 15 ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

### 5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 - 20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3 - 10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 - 50 ปี
เขื่อนดิน	20 - 50 ปี
เขื่อนปูน	50 - 80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 - 80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3 - 80 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

### 5.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐ หรือบุคคลภายนอก ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก และเจ้าหนี้อื่น บันทึกบัญชีในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับแจ้ง

### 5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างปีงบประมาณ และบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายแต่ยังไม่เบิกจ่าย ประกอบด้วย ค่าสาธารณูปโภค ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และค่าตอบแทน หน่วยงานบันทึกบัญชีตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับแจ้ง

### 5.11 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า ประกอบด้วย เงินอุดหนุนที่ได้รับจากรัฐบาลล่วงหน้าก่อนที่จะเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะบันทึกบัญชีราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

### 5.12 เงินกู้

หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเงินกู้ระยะยาว ส่วนที่จะถึงชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียน และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

### 5.13 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก เมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ 3 หรือเป็นเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในหน่วยงานอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หน่วยงานจะบันทึกบัญชีตามมูลค่าที่ได้รับ

### 5.14 เงินประกัน

เงินประกัน ประกอบด้วย เงินประกันระยะสั้น คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้จากคู่สัญญาเพื่อประกันความเสี่ยงตามสัญญาและประกันความเสียหายและชำระคบบทพร้อมที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี หน่วยงานจะบันทึกตามมูลค่าที่ตราไว้

นางศิริกมล ค้อชากุล  
ผู้อำนวยการกองคลัง

เงินประกันผลงาน - ระยะสั้น คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานหักไว้จากเงินที่จ่ายให้แก่ผู้รับจ้างแต่ละงวดเพื่อเป็นประกันผลงานตามสัญญาที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี หน่วยงานจะบันทึกตามมูลค่าที่ตราไว้

เงินประกันสัญญา - ระยะยาว คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้จากคู่สัญญาเพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญาและประกันความเสียหายและชำระคูปองที่จะต้องชำระคืนภายในเวลาเกินกว่า 1 ปี หน่วยงานจะบันทึกตามมูลค่าที่ตราไว้

#### 5.15 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับแล้ว แต่ยังถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีปัจจุบันไม่ได้ อันเกิดจากการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ในอนาคต หน่วยงานจะรับรู้ราคาตามมูลค่าที่จะได้รับ

#### 5.16 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง ประกอบด้วย รายได้ภาษี รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล ซึ่งหน่วยงานจัดเก็บเองหรือพึงได้รับในรอบปีงบประมาณ และบันทึกรับรู้ตามมูลค่าที่ตราไว้หรือตามมูลค่าที่จะได้รับ

#### 5.17 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ ประกอบด้วย รายได้ภาษีรถยนต์ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ. ทรัพย์สิน 5 รายได้ภาคหลวงแร่ และรายได้ภาคหลวงปิโตรเลียม หน่วยงานจะบันทึกรับรู้ตามมูลค่าที่จะได้รับ

#### 5.18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ประกอบด้วย รายได้เงินอุดหนุนทั่วไป รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ และรายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หน่วยงานจะบันทึกรับรู้ตามมูลค่าที่จะได้รับ

#### 5.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย รายได้จากการดำเนินงาน รายได้อื่น และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานภายใต้สังกัดจะบันทึกรับรู้ตามมูลค่าที่จะได้รับ

สำเนาถูกต้อง

(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
ผู้อำนวยการกองคลัง



องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินฝากกระทรวงการคลัง	34,850,400.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	193,561,470.93
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>228,411,870.93</u>
หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ค้างรับ	601,636.59
ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	177,332.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>778,968.59</u>
หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินจ่ายล่วงหน้า	10,010,000.00
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง	375,650.00
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	<u>10,385,650.00</u>
หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	161,244,055.80
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>161,244,055.80</u>
หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
สินค้าสำเร็จรูป	735,674.50
วัสดุคงคลัง	394,689.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>1,130,363.50</u>
หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ลูกหนี้อื่นระยะยาว	14,427,446.25
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>14,427,446.25</u>
หมายเหตุ 12 เงินลงทุนระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	73,074,841.47
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>73,074,841.47</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

๗๒

องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
ที่ดิน	1,899,999.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	184,388,517.05
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(92,640,973.11)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>91,747,543.94</u>
ครุภัณฑ์	82,709,095.41
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(39,571,232.04)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>43,137,863.37</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u><u>136,785,406.31</u></u>

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
ถนน	706,284,549.95
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(159,780,127.06)
ถนน (สุทธิ)	<u>546,504,422.89</u>
สะพาน	7,393,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	-
สะพาน (สุทธิ)	<u>7,393,000.00</u>
อ่างเก็บน้ำ	1,666,850.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(590,342.71)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	<u>1,076,507.29</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	4,871,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(27,543.22)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>4,843,956.78</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>559,817,886.96</u></u>

หมายเหตุ :

(1) ตามหมายเหตุ 13 และหมายเหตุ 14 องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด ได้ออนสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัดในงวดการเงินปี 2564 แต่เนื่องจากมีการบันทึกบัญชีจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ e-LAAS ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดผิดพลาด ส่งผลให้มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมซ้ำซ้อน ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่โอนไปแสดงยอดผิดพลาด (ติดลบ) โดยเจ้าหน้าที่ไม่สามารถแก้ไขฐานข้อมูลนั้นได้ เนื่องจากสินทรัพย์ได้จำหน่ายไปแล้ว จึงอยู่ระหว่างการประสานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อแก้ไขฐานข้อมูลให้ถูกต้องต่อไป ทั้งนี้ การแสดงมูลค่าของสินทรัพย์ในรายงานการเงินเป็นการแสดงมูลค่าที่ถูกต้องแล้ว

(2) ตามหมายเหตุ 14 ประเภทสะพาน เป็นสินทรัพย์ที่ได้มาในบึงบรมาณ 2564 แต่เนื่องจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาจำนวน 96,988.22 บาท ซึ่งได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีในบึงบรมาณ 2565 แล้ว

สำเนาถูกต้อง



(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง



องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า	11,121,260.76
เจ้าหนี้อื่น	65,189.08
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>11,186,449.84</u>


หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ดอกเบีย้ค้างจ่าย	198,338.75
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	302,051.86
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	611,637.80
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	260,188.80
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	34,225,722.20
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>35,597,939.41</u>

หมายเหตุ 17 รายได้รับล่วงหน้า	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	839,167.74
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u>839,167.74</u>

หมายเหตุ 18 เงินกู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินกู้สถาบันการเงิน	32,450,000.00
เงินกู้เงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	5,180,200.00
รวมเงินกู้ระยะสั้น	<u>37,630,200.00</u>

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	124,103.54
เงินประกันระยะสั้น	2,574,059.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>2,698,162.54</u>

สำเนาถูกต้อง

  
(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 เงินกู้ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
เงินกู้สถาบันการเงิน	128,699,811.27
<u>หัก</u> ส่วนของเงินกู้สถาบันการเงิน-ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(32,450,000.00)
	<u>96,249,811.27</u>
เงินกู้เงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	31,081,200.00
<u>หัก</u> ส่วนของเงินกู้เงินทุนส่งเสริมกิจการ อบจ. - ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(5,180,200.00)
	<u>25,901,000.00</u>
รวมเงินกู้ระยะสั้น	<u><u>122,150,811.27</u></u>
หมายเหตุ 21 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
เงินประกันสัญญา	1,891,875.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u><u>1,891,875.00</u></u>
หมายเหตุ 22 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	17,910,535.25
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u><u>17,910,535.25</u></u>
หมายเหตุ 23 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
รายได้ภาษี	54,456,259.44
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,241,028.05
รายได้ค่าปรับ	4,167,354.20
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	3,116,511.57
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	3,789,044.00
รายได้อื่น	29,599.81
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u><u>66,799,797.07</u></u>
หมายเหตุ 24 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
รายได้ภาษีรถยนต์	246,397,477.76
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	115,220,856.83
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	50,874,059.60
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	798,098.40
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u><u>413,290,492.59</u></u>

สำเนาถูกต้อง

(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

๗๖



องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	615,703,100.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	15,057,312.70
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	42,374,880.00
<b>รวมรายได้รัฐบาลอุดหนุนให้</b>	<b><u><u>673,135,292.70</u></u></b>

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
รายได้ค่าเช่า	91,200.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	126,592.58
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	761,851.30
รายได้อื่น	517,770.00
<b>รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด</b>	<b><u><u>1,497,413.88</u></u></b>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
เงินเดือน	106,335,528.91
เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเดือนขั้น	27,246.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	9,795,985.86
ค่าล่วงเวลา	1,833,900.00
เงินประจำตำแหน่ง	1,788,890.50
ค่าจ้าง	9,656,520.00
ค่าตอบแทนพนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	23,757,846.68
เงินค่าครองชีพ	856,479.34
โบนัส	10,490,649.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	831,495.25
เงินช่วยพิเศษ	177,510.00
เงินวิทยฐานะ	4,249,923.01
เงินสมทบ กบข.	1,267,944.02
เงินสมทบ กสจ.	28,060.80
เงินสมทบ กบท.	27,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	674,075.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	91,474.00
ค่าเช่าบ้าน	3,497,069.06
เงินเพิ่ม	4,748,978.37
<b>รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>	<b><u><u>180,136,575.80</u></u></b>

สำเนาถูกต้อง

  
 (นางศิริกมล ค้อชากุล)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๒

องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
บำนาญปกติ	18,849,289.48
เงินบำเหน็จ	2,240,097.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	1,949,456.55
บำเหน็จรายเดือน	3,067,956.00
เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	29,510.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	501,924.00
<b>รวมค่าบำเหน็จบำนาญ</b>	<b>26,638,233.03</b>

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	44,121,388.88
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	403,680,000.00
ค่าตอบแทนอื่น	45,400.00
<b>รวมค่าตอบแทน</b>	<b>447,846,788.88</b>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	1,376,860.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	2,780,374.10
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	149,462.09
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	188,493,086.95
ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงภูมิทัศน์	204,442.85
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	5,740,435.54
ค่าจ้างเหมาบริการ	11,800,340.56
ค่าธรรมเนียม	3,646.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	73,360.00
ค่าเช่า	142,720.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	5,983,556.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	40,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	1,575,051.00
ค่ารับรองและพิธีการ	1,775,750.60
เงินชดเชยค่างานสิ่งก่อสร้าง	383,089.84
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	29,125.00
<b>รวมค่าใช้สอย</b>	<b>220,551,300.53</b>

สำเนาถูกต้อง



(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๗



องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
ค่าวัสดุทั่วไป	35,447,797.24
ค่าวัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	2,801,300.00
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	889,450.30
รวมค่าวัสดุ	<u>39,138,547.54</u>
หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
ค่าไฟฟ้า	3,563,301.31
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	898,230.37
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	570,867.07
ค่าบริการไปรษณีย์	235,028.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>5,267,426.75</u>
หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	7,884,836.50
ครุภัณฑ์	11,725,151.41
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	38,948,653.54
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>58,558,641.45</u>
หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	80,280.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,468,077.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาครัฐ	2,132,633.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	369,750.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	3,900,479.26
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	3,025,717.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	2,184,155.00
ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุข	11,034,295.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>25,195,386.26</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
ค่าตัดจำหน่าย - สิ่งปลูกสร้าง	5.00
ค่าตัดจำหน่าย - ครุภัณฑ์สำนักงาน	6,283.33
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	94,129.10
ค่าบำรุงสมาคมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	474,900.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	2,000,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>2,575,317.43</u></u>

หมายเหตุ 36 ต้นทุนทางการเงิน	(หน่วย:บาท)
	<u>ปี 2564</u>
ดอกเบี้ยจ่าย	3,215,929.24
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>3,215,929.24</u></u>

สำเนาถูกต้อง

  
(นางศิริกมล ค้อชากุล)  
ผู้อำนวยการกองคลัง