



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล)
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามนโยบายการบัญชีที่กำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2

(นางมณี วัชรกิจจา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

(นางนันทิมา ประสารทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2555	2554
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	376,383,807.87	167,265,057.40
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	344,270,730.08	833,158,030.37
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.3	454,851,260.15	260,179,218.68
รายได้ค้างรับ	3.4	8,536,410.73	11,250,313.06
เงินสมทบกองทุนค้างรับ	3.5	87,707,254.59	67,042,319.54
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,271,749,463.42	1,338,894,939.05
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.3	966,898,967.76	791,161,893.51
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	2.3,3.6	692,778.22	902,808.89
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	2.4,3.7	1,435.42	2,760.42
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		967,593,181.40	792,067,462.82
รวมสินทรัพย์		2,239,342,644.82	2,130,962,401.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2555	2554
หนี้สินและส่วนของทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	20,000.00	20,000.00
เงินสมทบกองทุนค้างจ่าย	547,240.00	591,454.00
เงินสมทบกองทุนรอส่งคืน	21,123.30	176,794.80
รวมหนี้สินหมุนเวียน	588,363.30	788,248.80
ส่วนของทุน		
เงินสมทบกองทุน	1,138,082,523.14	1,113,874,663.12
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	1,100,671,758.38	1,016,299,489.95
รวมส่วนของทุน	2,238,754,281.52	2,130,174,153.07
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	2,239,342,644.82	2,130,962,401.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวิบูลย์ สงวนพงศ์)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย
ประธานกรรมการ

(นายวัลลภ พริ้งพวงษ์)
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
รองประธานกรรมการ

(นายโชคชัย เดชอมรธัญ)
รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขานุการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล)

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หน่วย : บาท	
	2555	2554
รายได้		
ดอกเบี่ยเงินฝากธนาคาร	20,524,195.51	19,481,196.96
ดอกเบี่ยลูกหนี้เงินกู้ ก.บ.ท.	68,369,228.00	43,637,094.25
ดอกเบี่ยเงินค้ำประกัน	149,989.20	-
รายได้ดอกเบี่ยปรับ	-	1,716.25
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	110.00	26,999.00
รายได้อื่น	-	300.00
รวมรายได้	89,043,522.71	63,147,306.46
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	2,982,352.94	3,483,580.25
ค่าตอบแทน	909,122.32	945,000.00
ค่าวัสดุสำนักงานและยานพาหนะ	156,968.18	97,089.61
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	20,370.00	24,630.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	202,075.00	240,656.00
ค่าบำรุงและซ่อมแซมสินทรัพย์	2,471.17	-
ค่าสอบบัญชี	20,000.00	20,000.00
ค่าการกุศล	160,000.00	100,000.00
ค่ารับรอง	2,360.00	6,080.00
ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	4,179.00	4,659.00
ค่าบันทึกท้องถิ่น	-	1,300.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	211,355.67	143,201.78
รวมค่าใช้จ่าย	4,671,254.28	5,066,196.64
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	84,372,268.43	58,081,109.82

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	เงินสมทบกองทุน	รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2553	1,199,578,357.87	958,218,380.13	2,157,796,738.00
บวก รับเงินสมทบจากเทศบาล	726,776,812.92	-	726,776,812.92
รับคืนเงินสมทบจากเทศบาล	524,504.63	-	524,504.63
หัก จ่ายเงินสมทบให้เทศบาล	812,329,916.87	-	812,329,916.87
จ่ายเงินสมทบบำนาญ 25%	83,641.43	-	83,641.43
เงินสมทบบ้างจ่าย	591,454.00	-	591,454.00
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดปีงบประมาณ 2554	-	58,081,109.82	58,081,109.82
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2554	1,113,874,663.12	1,016,299,489.95	2,130,174,153.07
บวก รับเงินสมทบจากเทศบาล	913,243,917.45	-	913,243,917.45
รับคืนเงินสมทบจากเทศบาล	536,380.22	-	536,380.22
หัก จ่ายเงินสมทบให้เทศบาล	889,025,197.65	-	889,025,197.65
เงินสมทบบ้างจ่าย	547,240.00	-	547,240.00
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดปีงบประมาณ 2555	-	84,372,268.43	84,372,268.43
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2555	1,138,082,523.14	1,100,671,758.38	2,238,754,281.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2500 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2548 โดยกฎหมายกำหนดให้เทศบาลส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ โดยหักจากประมาณการรายรับในอัตราร้อยละ 2 (ไม่รวมรายรับประเภทพันธบัตร เงินกู้เงินที่มีผู้ถือสิทธิ์ให้หรือเงินอุดหนุน) และตั้งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปีของราชการส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่ง เมื่อเทศบาลผู้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีมีการประกาศใช้แล้ว ราชการส่วนท้องถิ่นจะหักเงินไว้เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิเท่าที่จะต้องจ่ายจริงในปีงบประมาณนั้น ส่วนที่เหลือให้ส่งสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ภายในเดือนธันวาคมของปีงบประมาณ และราชการส่วนท้องถิ่นใดที่ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ แล้ว และเงินสมทบที่หักไว้ไม่พอจ่ายหรือมีรายจ่ายเกิดขึ้นใหม่ สำนักงานกองทุนฯ จะโอนเงินสมทบเพิ่มให้เท่าที่จะต้องจ่ายจริง

วัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) เพื่อจัดหาเงินทุนสำรองไว้ล่วงหน้าในการจ่ายเงินบำเหน็จบำนาญ (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2546) เงินช่วยเหลือและเงินเพิ่มจากบำนาญร้อยละ 25 ให้แก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นทุกตำแหน่ง (ยกเว้นตำแหน่งครู ซึ่งจ่ายจากเงินอุดหนุนของรัฐบาล สำหรับเงินเพิ่มจากบำนาญร้อยละ 25 จ่ายจากเงินกองทุน) เป็นการแบ่งเบาภาระให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่นที่ไม่มีงบประมาณเพียงพอในการจ่ายเงินบำเหน็จบำนาญ นอกจากนี้ยังเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้รับบำนาญที่ประสงค์จะย้ายภูมิลำเนา สามารถเปลี่ยนแปลงสถานที่รับบำนาญได้

สำหรับการจ่ายเงินเพิ่มจากบำนาญร้อยละ 25 นั้น ข้าราชการที่เข้ารับราชการในราชการส่วนท้องถิ่นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2535 เป็นต้นไป ไม่มีสิทธิได้รับเงินเพิ่มดังกล่าว

นอกจากนี้พระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2500 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2548 มาตรา 7 กำหนดให้มีคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ก.บ.ท.) และให้ ก.บ.ท. มีอำนาจควบคุมและดำเนินการรับจ่ายเงินกองทุน รวมทั้งหาดอกผลจากเงินกองทุนตามระเบียบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ซึ่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2546 ข้อ 10 (2) กำหนดให้ ก.บ.ท. มีอำนาจหน้าที่พิจารณาอนุมัติการจ่ายเงินกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ให้ราชการส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับท้องถิ่นรวมทั้งสหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด จำกัด สหกรณ์ออมทรัพย์พนักงานเทศบาล จำกัด สหกรณ์ออมทรัพย์พนักงานส่วนท้องถิ่นอื่นตามที่กฎหมายกำหนดปฏิบัติดำเนินกิจการต่าง ๆ ภายในกำหนดเวลาไม่เกินสิบห้าปี ดอกเบี้ยในอัตราไม่เกินร้อยละสิบเก้าต่อปี

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

2.2 การบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามเกณฑ์คงค้าง

2.3 อุปกรณ์ บันทึกบัญชีในราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ 5 - 10 ปี โดยถือปฏิบัติตามตารางอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำหรับอุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 และมีมูลค่าต่ำกว่า 5,000 บาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่จัดซื้อแต่ได้ควบคุมไว้ในทะเบียนสินทรัพย์ทุกรายการ

2.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกบัญชีในราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา อายุการใช้งานโดยประมาณ 4 ปี ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเดียวกับการคำนวณค่าเสื่อมราคาในข้อ 2.3

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	2555	2554
เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์	336,383,807.87	167,265,057.40
เงินฝากธนาคาร ประเภทประจำ 3 เดือน	40,000,000.00	-
รวม	376,383,807.87	167,265,057.40

หน่วย : บาท

3.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	2555	2554
เงินฝากธนาคาร ประเภทประจำ 6 เดือน	100,000,000.00	-
เงินฝากธนาคาร ประเภทประจำ 12 เดือน	244,270,730.08	833,158,030.37
รวม	344,270,730.08	833,158,030.37

หน่วย : บาท

เงินฝากธนาคาร ประเภทประจำ 6 เดือนฝากไว้ในบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และเงินฝากธนาคาร ประเภทประจำ 12 เดือน ฝากไว้ในบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ธนาคารออมสินและธนาคารอาคารสงเคราะห์

3.3 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

	2555	2554
ลูกหนี้ยกมา 1 ตุลาคม 2554	1,051,341,112.19	788,700,258.13
บวก เพิ่มระหว่างงวด	637,900,000.00	455,000,000.00
	1,689,241,112.19	1,243,700,258.13
หัก รับชำระหนี้ระหว่างงวด	267,490,884.28	192,359,145.94
ลูกหนี้คงเหลือ 30 กันยายน 2555	1,421,750,227.91	1,051,341,112.19
หัก ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	454,851,260.15	260,179,218.68
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	966,898,967.76	791,161,893.51

๒๑

3.4 รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2555	2554
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	8,506,366.72	11,250,313.06
ดอกเบี้ยเงินกู้ ก.บ.ท.ค้างรับ	30,044.01	-
รวม	8,536,410.73	11,250,313.06

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ ก.บ.ท. คิดในอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.50 ต่อปี ยกเว้นสัญญาที่ 292/85/2555 อัตราดอกเบี้ยผันแปรตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประเภทประจำ 12 เดือนของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บวก 0.50 บาท

3.5 เงินสมทบกองทุนค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2555	2554
เงินสมทบจากเทศบาล	87,576,427.94	66,982,538.72
รับคืนเงินสมทบ	130,826.65	59,780.82
รวม	87,707,254.59	67,042,319.54

3.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท								
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิ
	1 ต.ค. 54	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 55	1 ต.ค. 54	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 55	
ครุภัณฑ์สำนักงาน	571,675.32	-	-	571,675.32	358,860.43	90,006.67	-	448,867.10	122,808.22
ยานพาหนะ	720,000.00	-	-	720,000.00	30,006.00	120,024.00	-	150,030.00	569,970.00
รวม	1,291,675.32	-	-	1,291,675.32	388,866.43	210,030.67	-	598,897.10	692,778.22
	2554								
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิ
	1 ต.ค. 53	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 54	1 ต.ค. 53	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 54	
ครุภัณฑ์สำนักงาน	507,582.32	64,093.00	-	571,675.32	246,989.65	111,870.78	-	358,860.43	212,814.89
ยานพาหนะ	380,000.00	720,000.00	380,000.00	720,000.00	379,999.00	30,006.00	379,999.00	30,006.00	689,994.00
รวม	887,582.32	784,093.00	380,000.00	1,291,675.32	626,988.65	141,876.78	379,999.00	388,866.43	902,808.89

3.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	ราคาทุน				2555				มูลค่าสุทธิ
					ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	1 ต.ค. 54	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 55	1 ต.ค. 54	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 55	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5,300.00	-	-	5,300.00	2,539.58	1,325.00	-	3,864.58	1,435.42
รวม	5,300.00	-	-	5,300.00	2,539.58	1,325.00	-	3,864.58	1,435.42

	ราคาทุน				2554				มูลค่าสุทธิ
					ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	1 ต.ค. 53	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 54	1 ต.ค. 53	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 54	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5,300.00	-	-	5,300.00	1,214.58	1,325.00	-	2,539.58	2,760.42
รวม	5,300.00	-	-	5,300.00	1,214.58	1,325.00	-	2,539.58	2,760.42