

ที่ มท ๐๘๐๘.๕/ว

1390



สำนักงานกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น
ส่วนบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการ สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม.๑๐๓๐๐

11 กรกฎาคม ๒๕๕๔

เรื่อง การตรวจรับรองงบการเงินของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการตรวจสอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๒ ของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการตรวจสอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๒ ของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการตรวจสอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๒ ของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) จำนวน ๑ ชุด

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบบัญชีและรับรองงบการเงินของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ แล้ว

สำนักงานกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นจึงขอส่งรายงานการตรวจสอบบัญชีและงบการเงินของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นมาให้จังหวัด และขอให้จังหวัดได้โปรดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดทราบ โดยสามารถดาวน์โหลดรายงานการตรวจสอบบัญชี และงบการเงินตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑-๓ ได้ทางเว็บไซต์ www.thailocaladmin.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวีระวัฒน์ ชื่นวาริน)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น รักษาราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ประธานอนุกรรมการดำเนินการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น

ส่วนบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการ

โทร. ๐-๒๒๔๑-๕๐๓๓

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๕๐๓๒



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด)
กระทรวงมหาดไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



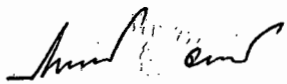
รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) กระทรวงมหาดไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย ซึ่งผู้บริหารของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) ใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป


(นางสาวทิพย์วรินทร์ จรัสจิริกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงาน



(นางนงเยาว์ เกิดเรือง)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 11 มีนาคม 2554

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) กระทรวงมหาดไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2553	2552
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	15,779,062.74	12,119,157.41
เงินลงทุนระยะสั้น	3.2	1,224,152,279.35	1,041,284,537.31
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ครบกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	3.3	107,964,000.00	107,964,000.00
รายได้ค้างรับ	3.4	11,133,018.30	7,115,424.65
เงินสมทบกองทุนค้างรับ	3.5	13,238,035.99	19,242,292.87
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,372,266,396.38	1,187,725,412.24
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ยังไม่ถึงกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	3.3	141,914,072.00	236,913,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	2.3,3.6	1,491,149.33	558,221.40
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		143,405,221.33	237,471,221.40
รวมสินทรัพย์		1,515,671,617.71	1,425,196,633.64

๒๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

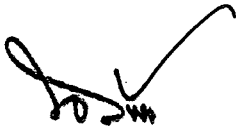
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) กระทรวงมหาดไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2553	2552
หนี้สินและเงินกองทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย		20,000.00	40,000.00
ค่าบริการสแกนเอกสารค้างจ่าย		74,900.00	-
เงินสมทบกองทุนค้างจ่าย		-	1,112,400.55
เงินสมทบกองทุนรอส่งคืน		192.56	7,386.04
รวมหนี้สินหมุนเวียน		95,092.56	1,159,786.59
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล	3.7	12,000,000.00	12,000,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		12,000,000.00	12,000,000.00
รวมหนี้สิน		12,095,092.56	13,159,786.59
เงินกองทุน			
เงินสมทบกองทุน		884,555,157.97	810,705,176.21
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		619,021,367.18	601,331,670.84
รวมเงินกองทุน		1,503,576,525.15	1,412,036,847.05
รวมหนี้สินและเงินกองทุน		1,515,671,617.71	1,425,196,633.64


หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายวีเชียร ชวลิต)

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

ประธานกรรมการ



(นายขวัญชัย วงศ์นิติกร)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

รองประธานกรรมการ



(นายวีระวัฒน์ ชีนวาริน)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

เลขานุการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) กรุงเทพมหานคร

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
รายได้		
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	17,141,047.19	23,074,407.01
ดอกเบี้ยลูกหนี้เงินกู้ ก.บ.ท.	3,885,031.45	7,520,590.42
ค่าไถ่จากการจำหน่ายทรัพย์สิน	987.00	-
เงินคืนค่าอาหารทำการนอกเวลา	-	100.00
เงินคืนค่าตอบแทนวิทยากร	2,400.00	-
ดอกเบี้ยเงินค้ำประกัน	19,155.34	-
รวมรายได้	<u>21,048,620.98</u>	<u>30,595,097.43</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายพนักงาน (รายละเอียด 1)	1,329,181.00	1,321,789.00
ค่าตอบแทน (รายละเอียด 2)	1,002,919.50	997,107.52
ค่าวัสดุสำนักงานและยานพาหนะ (รายละเอียด 3)	238,385.35	97,167.89
ค่าตอบแทน	20,000.00	20,000.00
ค่าวารสาร (เงินสำรองจ่าย)	8,330.00	7,750.00
ค่าจัดทำประกันภัยรถยนต์ (เงินสำรองจ่าย)	33,754.22	-
ค่าการกุศล	44,000.00	62,000.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่	-	73,127.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	93,276.00	-
ค่าบำรุงและซ่อมแซมทรัพย์สิน	4,975.50	22,791.00
ค่าบริการทางด้านโทรคมนาคม	19,153.00	19,153.00
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	281,400.13	272,090.27
ค่าเสื่อมราคา - ยานพาหนะ	196,969.94	-
ค่าบริการสแกนเอกสาร	74,900.00	-
ค่าธรรมเนียม	11,680.00	-
รวมค่าใช้จ่าย	<u>3,358,924.64</u>	<u>2,892,975.68</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	<u>17,689,696.34</u>	<u>27,702,121.75</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) กระทรวงมหาดไทย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

	เงินสมทบกองทุน	รายได้สูงกว่า	รวมเงินกองทุน
		ค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2551	700,008,131.44	573,629,549.09	1,273,637,680.53
รับเงินสมทบจากองค์การบริหารส่วนจังหวัด	140,729,210.54		140,729,210.54
รับคืนเงินสมทบขององค์การบริหารส่วนจังหวัด	63,968.83		63,968.83
จ่ายเงินสมทบให้องค์การบริหารส่วนจังหวัด	(28,272,405.82)		(28,272,405.82)
จ่ายเงินสมทบให้องค์การบริหารส่วนจังหวัด (คืนเงินเกิน)	(1,823,728.78)		(1,823,728.78)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้ปีงบประมาณ 2552	-	27,702,121.75	27,702,121.75
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2552	810,705,176.21	601,331,670.84	1,412,036,847.05
รับเงินสมทบจากองค์การบริหารส่วนจังหวัด	116,590,115.51		116,590,115.51
รับคืนเงินสมทบขององค์การบริหารส่วนจังหวัด	87,432.39		87,432.39
จ่ายเงินสมทบให้องค์การบริหารส่วนจังหวัด	(42,827,566.14)		(42,827,566.14)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดปีงบประมาณ 2553	-	17,689,696.34	17,689,696.34
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2553	884,555,157.97	619,021,367.18	1,503,576,525.15

๒๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) กระทรวงมหาดไทย

รายละเอียดประกอบงบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
ค่าใช้จ่ายพนักงาน		
ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว	587,880.00	562,920.00
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	410,160.00	418,116.00
ค่าสวัสดิการลูกจ้าง	42,472.00	45,033.00
ค่าอาหารทำการนอกเวลา	124,980.00	144,460.00
ค่าประกันสังคม	31,449.00	30,460.00
เงินเพิ่มค่าครองชีพชั่วคราว	110,880.00	118,800.00
เงินช่วยเหลือการครองชีพ	-	2,000.00
เงินเพิ่มค่าตอบแทนพิเศษ	21,360.00	-
รวม	1,329,181.00	1,321,789.00

๒๕

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) กระทรวงมหาดไทย

รายละเอียดประกอบงบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
ค่าตอบแทน		
ค่าตอบแทนคณะกรรมการกองทุน ฯ	218,957.14	288,000.00
ค่าตอบแทนที่ปรึกษาคณะกรรมการกองทุน ฯ	300,000.00	232,333.33
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ ก.บ.ท.	228,000.00	214,774.19
ค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบภายใน	15,962.36	60,000.00
ค่าตอบแทนกรรมการ ก.บ.ท.	240,000.00	202,000.00
รวม	<u>1,002,919.50</u>	<u>997,107.52</u>

๒๕

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) กระทรวงมหาดไทย

รายละเอียดประกอบงบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
ค่าวัสดุสำนักงานและยานพาหนะ		
ค่าวัสดุสำนักงาน	59,549.75	50,638.39
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	50,140.20	37,610.50
ค่าครุภัณฑ์สำนักงานต่ำกว่าเกณฑ์	89,880.00	8,919.00
ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	38,815.40	-
รวม	238,385.35	97,167.89

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) กระทรวงมหาดไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2500 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2548 โดยกฎหมายกำหนดให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ โดยหักจากประมาณการรายรับในอัตราร้อยละ 1 (ไม่รวมรายรับประเภทพันธบัตร เงินกู้ เงินที่มีผู้อุทิศให้ หรือเงินอุดหนุน) และตั้งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปีของราชการส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่ง เมื่อข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีมีการประกาศใช้แล้ว ราชการส่วนท้องถิ่นจะหักเงินไว้เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิเท่าที่จะต้องจ่ายจริงในปีงบประมาณนั้น ส่วนที่เหลือให้ส่งสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ภายในเดือนธันวาคมของปีงบประมาณ และราชการส่วนท้องถิ่นใดที่ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ แล้ว และเงินสมทบที่หักไว้ไม่พอจ่าย หรือมีรายจ่ายเกิดขึ้นใหม่ สำนักงานกองทุนฯ จะโอนเงินสมทบเพิ่มให้เท่าที่จะต้องจ่ายจริง

วัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนจังหวัด) เพื่อจัดหาเงินทุนสำรองไว้ล่วงหน้า ในการจ่ายเงินบำเหน็จบำนาญ (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2546) เงินช่วยเหลือ และเงินเพิ่มจากบำนาญร้อยละ 25 ให้แก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นทุกตำแหน่ง (ยกเว้นตำแหน่งครู ซึ่งจ่ายจากเงินอุดหนุนของรัฐบาล สำหรับเงินเพิ่มจากบำนาญร้อยละ 25 จ่ายจากเงินกองทุน) เป็นการแบ่งเบาภาระให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่นที่ไม่มีงบประมาณเพียงพอในการจ่ายเงินบำเหน็จบำนาญ นอกจากนี้ยังเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้รับบำนาญที่ประสงค์จะย้ายภูมิลำเนาสามารถเปลี่ยนแปลงสถานที่รับบำนาญได้

สำหรับการจ่ายเงินเพิ่มจากงบประมาณร้อยละ 25 นั้น ข้าราชการที่เข้ารับราชการในราชการส่วนท้องถิ่นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2535 เป็นต้นไป ไม่มีสิทธิได้รับเงินเพิ่มดังกล่าว

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 2.1 รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป
- 2.2 การบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามเกณฑ์คงค้าง
- 2.3 อุปกรณ์ บันทึกบัญชีในราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ 3 - 8 ปี โดยถือปฏิบัติ ตามตารางอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำหรับอุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 และมีมูลค่าต่ำกว่า 5,000 บาท บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย

ร. ข้อมูลเพิ่มเติม

ร.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
เงินฝากธนาคาร เงินฝากออมทรัพย์	15,779,062.74	12,119,157.41
รวม	<u>15,779,062.74</u>	<u>12,119,157.41</u>

ร.2 เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
เงินฝากธนาคาร เงินฝากประจำ 3 เดือน	-	70,000,000.00
เงินฝากธนาคาร เงินฝากประจำ 6 เดือน	20,000,000.00	315,000,000.00
เงินฝากธนาคาร เงินฝากประจำ 12 เดือน	1,204,152,279.35	656,284,537.31
รวม	<u>1,224,152,279.35</u>	<u>1,041,284,537.31</u>

เงินฝากประจำ 6 เดือน ฝากไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และเงินฝากประจำ 12 เดือน ฝากไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ธนาคารออมสินและธนาคารอาคารสงเคราะห์

ร.3 ลูกหนี้เงินกู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
ลูกหนียกมาต้นงวด	344,877,000.00	366,217,000.00
บวก ลูกหนี้เพิ่มระหว่างงวด	12,965,072.00	80,000,000.00
	<u>357,842,072.00</u>	<u>446,217,000.00</u>
หัก รับชำระหนี้ระหว่างงวด	107,964,000.00	101,340,000.00
ลูกหนี้คงเหลือปลายงวด	249,878,072.00	344,877,000.00
หัก ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ครบกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	107,964,000.00	107,964,000.00
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ยังไม่ถึงกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	141,914,072.00	236,913,000.00
	<u>141,914,072.00</u>	<u>236,913,000.00</u>

ร.4 รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	11,132,734.13	7,115,424.65
ดอกเบี้ยเงินกู้ กบ.ท. ค้างรับ	284.17	-
รวม	<u>11,133,018.30</u>	<u>7,115,424.65</u>

ร.5 เงินสมทบกองทุนค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
เงินปันอายุเหลือจ่าย (รับคืน)	10,901.09	7,620.71
เงินสมทบกองทุน (1%)	13,227,134.90	19,234,672.16
รวม	<u>13,238,035.99</u>	<u>19,242,292.87</u>

3.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : บาท
2552

2553

	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม			มูลค่าสุทธิ	มูลค่าสุทธิ		
	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 53	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 53	มูลค่าสุทธิ	
ที่ดินสำนักงาน	1,272,814.10	122,301.00	92,815.00	1,301,800.15	714,092.75	281,400.13	92,812.00	902,680.88	399,119.27	558,221.40
อเนกประสงค์	-	1,289,000.00	-	1,289,000.00	-	196,969.94	-	196,969.94	1,092,030.06	-
รวม	1,272,814.10	1,411,301.00	92,815.00	2,590,800.15	714,092.75	478,370.07	92,812.00	1,099,650.82	1,491,149.33	558,221.40

3.7 เงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล จำนวน 12.00 ล้านบาท เป็นเงินอุดหนุนที่ได้รับอนุมัติจาก สำนักงบประมาณให้มีไว้เพื่อใช้หมุนเวียนตามหนังสือสำนักงบประมาณด่วนมาก ที่ สร0309/1413 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2510 เรื่อง เงินอุดหนุนบำเหน็จบำนาญเงินทดแทนและเงินบำเหน็จจูงใจของข้าราชการส่วนจังหวัด

๒๕



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล)
กระทรวงมหาดไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) กระทรวงมหาดไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย ซึ่งผู้บริหารของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้อง และครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดง ความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบ หลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสม ของหลักการบัญชีที่กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) ใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการ ทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสม ของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าว ให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาวทิพย์วรินทร์ จีระจิรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(นางนงเยาว์ เกิดเรือง)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 22 เมษายน 2554

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) กระทรวงมหาดไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

สินทรัพย์	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2553	2552
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	142,308,038.02	107,791,329.37
เงินลงทุนระยะสั้น	3.2	1,131,380,311.98	1,160,262,928.33
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ครบกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	3.3	186,097,234.98	154,957,836.10
ลูกหนี้อื่น		-	6,450.00
รายได้ค้างรับ	3.4	11,151,797.94	11,800,937.31
เงินสมทบกองทุนค้างรับ	3.5	85,458,381.83	48,068,481.66
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,556,395,764.75	1,482,887,962.77
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ยังไม่ถึงกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	3.3	602,603,023.15	659,634,252.69
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	2.3,3.6	260,593.67	190,974.04
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	2.4,3.7	4,085.42	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		602,867,702.24	659,825,226.73
รวมสินทรัพย์		2,159,263,466.99	2,142,713,189.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) กระทรวงมหาดไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552


	หน่วย : บาท	
	2553	2552
หนี้สินและเงินกองทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	20,000.00	59,153.00
ค่าตอบแทนลูกจ้างออกจากงานค้างจ่าย	951,756.00	-
เงินสมทบกองทุนค้างจ่าย	279,580.00	14,298,459.96
เงินอุดหนุนเหลือจ่ายค่านำส่งคืนคลัง	-	29,600.06
เงินสมทบกองทุนรอส่งคืน	215,392.99	637,231.02
รวมหนี้สินหมุนเวียน	1,466,728.99	15,024,444.04
เงินกองทุน		
เงินสมทบกองทุน	1,199,578,357.87	1,221,358,747.77
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	958,218,380.13	906,329,997.69
รวมเงินกองทุน	2,157,796,738.00	2,127,688,745.46
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	2,159,263,466.99	2,142,713,189.50

๒๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายวีเชียร ชวลิต)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย
ประธานกรรมการ



(นายขวัญชัย วงศ์นิติกร)
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
รองประธานกรรมการ



(นายวีระวัฒน์ ชื่นวาริน)
รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขาธิการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) กระทรวงมหาดไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

		รายได้สูงกว่า	หน่วย : บาท
	เงินสมทบกองทุน	ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมเงินกองทุน
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2551	1,098,803,255.23	849,818,248.16	1,948,621,503.39
รับเงินสมทบจากเทศบาล	692,554,429.24	-	692,554,429.24
รับคืนเงินสมทบจากเทศบาล	627,495.30	-	627,495.30
จ่ายเงินสมทบให้เทศบาล	(556,327,972.04)	-	(556,327,972.04)
เงินสมทบค้างจ่าย	(14,298,459.96)	-	(14,298,459.96)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดปีงบประมาณ 2552	-	56,511,749.53	56,511,749.53
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2552	1,221,358,747.77	906,329,997.69	2,127,688,745.46
รับเงินสมทบจากเทศบาล	702,663,791.39	-	702,663,791.39
รับคืนเงินสมทบจากเทศบาล	407,336.84	-	407,336.84
จ่ายเงินสมทบให้เทศบาล	(724,571,938.13)	-	(724,571,938.13)
เงินสมทบค้างจ่าย	(279,580.00)	-	(279,580.00)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดปีงบประมาณ 2553	-	51,888,382.44	51,888,382.44
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2553	1,199,578,357.87	958,218,380.13	2,157,796,738.00

๒๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) กระทรวงมหาดไทย

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
รายได้		
ดอกเบียเงินฝากธนาคาร	18,284,547.33	36,119,553.95
ดอกเบียลูกหนี้เงินกู้ ก.บ.ท.	38,727,165.72	24,974,217.53
รายได้อื่น	2,329.03	-
รวมรายได้	<u>57,014,042.08</u>	<u>61,093,771.48</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายพนักงาน (รายละเอียด 1)	3,785,715.26	2,737,112.43
ค่าตอบแทน (รายละเอียด 2)	953,115.21	832,122.57
ค่าวัสดุสำนักงานและยานพาหนะ (รายละเอียด 3)	107,664.22	150,397.61
ค่าสอบบัญชี	20,000.00	20,000.00
ค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน	5,029.00	4,440.50
ค่าการกุศล	64,000.00	62,000.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	-	621,344.50
ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	16,542.00	2,977.00
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	-	12,519.00
ค่าบริการทางด้านโทรคมนาคม	19,153.00	57,459.00
ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	37,878.00	3,499.99
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,214.58	-
ค่ารับรอง	9,600.00	6,400.00
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน	105,748.37	71,749.35
รวมค่าใช้จ่าย	<u>5,125,659.64</u>	<u>4,582,021.95</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	<u>51,888,382.44</u>	<u>56,511,749.53</u>

๒๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) กระทรวงมหาดไทย

รายละเอียดประกอบงบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
ค่าใช้จ่ายพนักงาน		
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	2,288,400.00	2,133,500.00
ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว	183,972.13	184,655.48
ค่าอาหารทำการนอกเวลา	189,640.00	219,190.00
ค่าสวัสดิการลูกจ้าง	85,561.00	72,485.50
ค่าประกันสังคม	9,830.00	9,815.00
ค่าตอบแทนลูกจ้างออกจากงาน	951,756.00	-
เงินเพิ่มค่าครองชีพชั่วคราว	-	18,000.00
เงินเพิ่มค่าตอบแทนพิเศษ	76,556.13	99,466.45
รวม	<u>3,785,715.26</u>	<u>2,737,112.43</u>

14

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) กระทรวงมหาดไทย

รายละเอียดประกอบงบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

คำตอบแทน	หน่วย : บาท	
	2553	2552
คำตอบแทนคณะกรรมการกองทุน ฯ	516,000.00	451,290.32
คำตอบแทนเลขานุการคณะกรรมการกองทุน ฯ	119,677.42	75,483.87
คำตอบแทนผู้ช่วยเลขานุการกองทุน ฯ	89,437.79	96,000.00
คำตอบแทนเจ้าหน้าที่กองทุน ฯ	156,000.00	142,419.35
คำตอบแทนที่ปรึกษาคณะกรรมการกองทุน ฯ	72,000.00	66,929.03
รวม	953,115.21	832,122.57

Mr

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) กระทรวงมหาดไทย

รายละเอียดประกอบงบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
ค่าวัสดุสำนักงานและยานพาหนะ		
ค่าวัสดุสำนักงาน	70,718.32	93,365.63
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	36,945.90	55,031.98
ค่าวัสดุยานพาหนะ	-	2,000.00
รวม	<u>107,664.22</u>	<u>150,397.61</u>

๒๕

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) กระทรวงมหาดไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2500 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2548 โดยกฎหมายกำหนดให้เทศบาลส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ โดยหักจากประมาณการรายรับ ในอัตราร้อยละ 2 (ไม่รวมรายรับประเภทพันธบัตร เงินกู้ เงินที่มีผู้อุทิศให้ หรือเงินอุดหนุน) และตั้งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปีของราชการส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่ง เมื่อเทศบาลบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการประกาศใช้แล้ว ราชการส่วนท้องถิ่นจะหักเงินไว้เพื่อจ่ายเป็นบำเหน็จบำนาญแก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้มีสิทธิเท่าที่จะต้องจ่ายจริงในปีงบประมาณนั้น ส่วนที่เหลือให้ส่งสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ภายในเดือนธันวาคมของปีงบประมาณ และราชการส่วนท้องถิ่นใดที่ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ แล้ว และเงินสมทบที่หักไว้ไม่พอจ่าย หรือมีรายจ่ายเกิดขึ้นใหม่ สำนักงานกองทุนฯ จะโอนเงินสมทบเพิ่มให้เท่าที่จะต้องจ่ายจริง

วัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (เทศบาล) เพื่อจัดหาเงินทุนสำรองไว้ล่วงหน้า ในการจ่ายเงินบำเหน็จบำนาญ (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2546) เงินช่วยเหลือ และเงินเพิ่มจากเงินบำนาญร้อยละ 25 ให้แก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นทุกตำแหน่ง (ยกเว้นตำแหน่งครู ซึ่งจ่ายจากเงินอุดหนุนของรัฐบาล สำหรับเงินเพิ่มจากเงินบำนาญร้อยละ 25 ชำนาญจากเงินกองทุน) เป็นการแบ่งเบาภาระให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่นที่ไม่มีงบประมาณเพียงพอในการจ่ายเงินบำเหน็จบำนาญ นอกจากนี้ยังเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้รับบำนาญที่ประสงค์จะย้ายภูมิตำเนา สามารถเปลี่ยนแปลงสถานที่รับบำนาญได้

สำหรับการจ่ายเงินเพิ่มจากเงินบำนาญร้อยละ 25 นั้น ข้าราชการที่เข้ารับราชการในราชการส่วนท้องถิ่นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2535 เป็นต้นไป ไม่มีสิทธิได้รับเงินเพิ่มดังกล่าว

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

2.2 การบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามเกณฑ์คงค้าง

2.3 อุปกรณ์ บันทึกบัญชีในราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ 5 - 10 ปี โดยถือปฏิบัติ ตามตารางอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำหรับอุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 และมีมูลค่าต่ำกว่า 5,000 บาท บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย

2.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกบัญชีในราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา อายุการใช้งานโดยประมาณ 4 ปี ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเดียวกับการคำนวณค่าเสื่อมราคาในข้อ 2.3

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	2553	2552
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	29,600,000
เงินฝากธนาคาร เงินฝากออมทรัพย์	142,308,038.02	107,761,729.31
รวม	142,308,038.02	107,791,329.31

3.2 เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย

	2553	2552
เงินฝากธนาคาร เงินฝากประจำ 6 เดือน	-	170,000,000.00
เงินฝากธนาคาร เงินฝากประจำ 12 เดือน	1,131,380,311.98	990,262,928.33
รวม	1,131,380,311.98	1,160,262,928.33

เงินฝากประจำ 12 เดือน ฝากไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) ธนาคารออมสินและธนาคารอาคารสงเคราะห์

3.3 ลูกหนี้เงินกู้ ประกอบด้วย

	2553	2552
ลูกหนี้ยกมาต้นงวด	814,592,088.79	258,978,277.17
บวก ลูกหนี้เพิ่มระหว่างงวด	152,000,000.00	600,000,000.00
	966,592,088.79	858,978,277.17
หัก รับชำระหนี้ระหว่างงวด	177,891,830.66	44,386,188.38
ลูกหนี้คงเหลือปลายงวด	788,700,258.13	814,592,088.79
หัก ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ครบกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	186,097,234.98	154,957,836.10
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ยังไม่ถึงกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	602,603,023.15	659,634,252.69

3.4 รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

	2553	2552
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	11,039,297.94	11,800,937.31
ดอกเบี้ยเงินกู้ ก.บ.ท. ค้างรับ	112,500.00	-
รวม	11,151,797.94	11,800,937.31

3.5 เงินสมทบกองทุนค้างรับ ประกอบด้วย

	2553	2552
เงินสมทบจากเทศบาล	85,411,042.44	48,036,508.35
รับคืนเงินสมทบ	47,339.39	31,973.31
รวม	85,458,381.83	48,068,481.66

3.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	2553								หน่วย : บาท	
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิ	มูลค่าสุทธิ
	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 53	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 53		
ที่ดินที่สำนักงาน	373,309.32	175,373.00	41,100.00	507,582.32	182,336.28	105,748.37	41,095.00	246,009.65	260,592.67	190,973.04
อสังหาริมทรัพย์	380,000.00	-	-	380,000.00	379,999.00	-	-	379,999.00	1.00	1.00
รวม	753,309.32	175,373.00	41,100.00	887,582.32	562,335.28	105,748.37	41,095.00	246,009.65	260,593.67	190,974.04

3.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

	2553								หน่วย : บาท	
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				มูลค่าสุทธิ	มูลค่าสุทธิ
	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 53	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 53		
สิทธิบัตรคอมพิวเตอร์	-	5,300.00	-	5,300.00	-	1,214.58	-	1,214.58	4,085.42	-
รวม	-	5,300.00	-	5,300.00	-	1,214.58	-	1,214.58	4,085.42	-

24



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล)
กระทรวงมหาดไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน




รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) กระทรวงมหาดไทย


สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย ซึ่งผู้บริหารของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) ใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป


(นางสาวทิพย์วรินทร์ จรัสจรัสกุล)

ผู้อำนวยการสำนัก


(นางนางเยาว์ เกิดเรือง)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) กระทรวงมหาดไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หมายเหตุ	2553	2552
หน่วย : บาท			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	4,011,176.46	13,950,062.47
เงินลงทุนระยะสั้น	3.2	3,055,088,866.03	3,886,953,785.82
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ครบกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	3.3	288,862,000.00	57,462,000.00
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ		32,145,623.63	26,373,019.89
เงินสมทบกองทุนค้างรับ	3.4	9,330,572.81	14,041,324.13
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,389,438,238.93	3,998,780,192.31
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ยังไม่ถึงกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	3.3	1,637,777,000.00	362,639,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	2.3,3.5	662,014.02	687,277.68
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	2.4,3.6	291,541.67	466,466.67
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,638,730,555.69	363,792,744.35
รวมสินทรัพย์		5,028,168,794.62	4,362,572,936.66

๒๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) กระทรวงมหาดไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
หนี้สินและเงินกองทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินสมทบกองทุนค้ำจ่าย	677,606.40	756,973.20
เงินสมทบกองทุนรองส่งคืน	105,573.71	4,083,031.30
ค่าสอบบัญชีค้ำจ่าย	20,000.00	20,000.00
ค่าบริการดูแลรักษาคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์ค้ำจ่าย	227,850.00	-
ค่าโทรศัพท์ค้ำจ่าย	8,387.74	-
เงินหลักประกันสัญญาจ้าง	24,997.70	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน	1,064,415.55	4,860,004.50
เงินกองทุน		
เงินสมทบกองทุน	4,613,162,081.28	4,004,157,150.74
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	413,942,297.79	353,555,781.42
รวมเงินกองทุน	5,027,104,379.07	4,357,712,932.16
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	5,028,168,794.62	4,362,572,936.66

๒๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายวิเชียร ขวลิขิต)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย
ประธานกรรมการ



(นายขวัญชัย วงศ์นิติกร)
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
รองประธานกรรมการ



(นายวีระวัฒน์ ชื่นวาริน)
รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขานุการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) กระทรวงมหาดไทย

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

		2553	2552
			หน่วย : บาท
			(ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		51,622,191.33	90,666,718.64
ดอกเบี้ยลูกหนี้เงินกู้ ก.บ.ท.		14,237,807.81	1,828,228.69
รายได้อื่น		100.00	4,822.00
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน		783.00	-
รวมรายได้		65,860,882.14	92,499,769.33
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	(รายละเอียด 1)	1,609,151.00	1,414,202.00
ค่าตอบแทน	(รายละเอียด 2)	1,675,798.38	1,671,830.10
ค่าวัสดุสำนักงานและยานพาหนะ	(รายละเอียด 3)	124,087.92	170,018.39
ค่าสาธารณูปโภค	(รายละเอียด 4)	306,633.17	228,609.84
ค่าการกุศล		144,000.00	82,000.00
ค่าสอบบัญชี		20,000.00	20,000.00
ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์		27,713.00	19,030.50
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน		158,287.66	109,604.89
ค่าเสื่อมราคา - ยานพาหนะ		120,024.00	120,024.00
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		174,925.00	174,925.00
ค่าบำรุงและซ่อมแซมทรัพย์สิน		6,709.64	46,819.99
ค่าบริการดูแลรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์		390,600.00	-
ค่าวัสดุไฟฟ้า		-	2,327.25
ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ		12,451.00	766.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม		277,785.00	1,554,363.50
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ		41,000.00	-
ค่าพิมพ์หนังสือคู่มือบำเหน็จบำนาญ ฯ (เงินกัน)		385,200.00	-
ค่ารับรอง		-	8,250.00
รวมค่าใช้จ่าย		5,474,365.77	5,622,771.46
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		60,386,516.37	86,876,997.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) กระทรวงมหาดไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หน่วย : บาท		
	เงินสมทบกองทุน	รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมเงินกองทุน
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2551	3,344,213,079.69	266,678,783.55	3,610,891,863.24
รับเงินสมทบจากองค์การบริหารส่วนตำบล	677,514,044.07	-	677,514,044.07
จ่ายเงินสมทบให้องค์การบริหารส่วนตำบล	(9,892,754.53)	-	(9,892,754.53)
จ่ายเงินสมทบให้องค์การบริหารส่วนตำบล (คืนเงินเกิน)	(6,920,245.29)	-	(6,920,245.29)
จ่ายเงินสมทบให้องค์การบริหารส่วนตำบล (ค้างจ่าย)	(756,973.20)	-	(756,973.20)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้ปีงบประมาณ 2552	-	86,876,997.87	86,876,997.87
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2552	4,004,157,150.74	353,555,781.42	4,357,712,932.16
รับเงินสมทบจากองค์การบริหารส่วนตำบล	630,640,306.65	-	630,640,306.65
จ่ายเงินสมทบให้องค์การบริหารส่วนตำบล	(14,946,386.95)	-	(14,946,386.95)
จ่ายเงินสมทบให้องค์การบริหารส่วนตำบล (คืนเงินเกิน)	(6,011,382.76)	-	(6,011,382.76)
จ่ายเงินสมทบให้องค์การบริหารส่วนตำบล (ค้างจ่าย)	(677,606.40)	-	(677,606.40)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดปีงบประมาณ 2553	-	60,386,516.37	60,386,516.37
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2553	4,613,162,081.28	413,942,297.79	5,027,104,379.07

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) : กระทรวงมหาดไทย

รายละเอียดประกอบงบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	2553	หน่วย : บาท 2552 (ปรับปรุงใหม่)
ค่าใช้จ่ายพนักงาน		
ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว	1,165,500.00	1,078,740.00
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	267,920.00	273,720.00
เงินตอบแทนลูกจ้าง	114,033.00	-
ค่าประกันสังคม	61,698.00	57,742.00
เงินช่วยเหลือการครองชีพ	-	4,000.00
รวม	<u>1,609,151.00</u>	<u>1,414,202.00</u>

๒๕

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) กระทรวงมหาดไทย
 รายละเอียดประกอบงบรายได้และค่าใช้จ่าย
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หน่วย : บาท	
	2553	2552 (ปรับปรุงใหม่)
ค่าตอบแทน		
ค่าตอบแทนคณะกรรมการกองทุนฯ	577,419.35	560,354.84
ค่าตอบแทนที่ปรึกษาอนุกรรมการกองทุนฯ	359,838.71	321,779.57
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่	210,400.00	186,274.19
ค่าตอบแทนรองประธานอนุกรรมการกองทุนฯ	290.32	35,700.00
ค่าตอบแทนผู้ช่วยเลขานุการ ก.บ.ท.	96,000.00	96,000.00
ค่าอาหารทำการล่วงเวลา	225,960.00	245,710.00
ค่าครองชีพลูกจ้าง	202,500.00	212,580.00
ค่าสวัสดิการลูกจ้าง	3,390.00	13,431.50
รวม	<u>1,675,798.38</u>	<u>1,671,830.10</u>

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) กระทรวงมหาดไทย

รายละเอียดประกอบงบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	2553	หน่วย : บาท 2552 (ปรับปรุงใหม่)
ค่าวัสดุสำนักงานและยานพาหนะ		
ค่าวัสดุสำนักงาน	82,910.32	81,411.28
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	-	36,059.00
ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	41,177.60	52,548.11
รวม	<u>124,087.92</u>	<u>170,018.39</u>

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) กระทรวงมหาดไทย

รายละเอียดประกอบงบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
ศาสตราจารย์เอก		
ศาตราจารย์	87,069.17	56,232.84
ค่าบริการทางด้านโทรคมนาคม	219,564.00	172,377.00
รวม	<u>306,633.17</u>	<u>228,609.84</u>

๒๕

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) กระทรวงมหาดไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2500 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2548 โดยกฎหมายกำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ โดยหักจากประมาณการรายรับ ในอัตราร้อยละ 1 (ไม่รวมรายรับประเภทพันธบัตร เงินกู้ เงินที่มีผู้อุทิศให้ หรือเงินอุดหนุน) และตั้งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปีของราชการส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่ง เมื่อข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีมีการประกาศใช้แล้ว ราชการส่วนท้องถิ่นจะหักเงินไว้เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญแก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือผู้สิทธิเท่าที่จะต้องจ่ายจริงในปีงบประมาณนั้น ส่วนที่เหลือให้ส่งสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ภายในเดือนต้นวาคมของปีงบประมาณ และราชการส่วนท้องถิ่นใดที่ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ แล้ว และเงินสมทบที่หักไว้ไม่พอจ่าย หรือมีรายจ่ายเกิดขึ้นใหม่ สำนักงานกองทุนฯ จะโอนเงินสมทบเพิ่มให้เท่าที่จะต้องจ่ายจริง

วัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ส่วนตำบล) เพื่อจัดหาเงินทุนสำรองไว้ล่วงหน้า ในการจ่ายเงินบำเหน็จบำนาญ (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2546) เงินช่วยเหลือ และเงินเพิ่มจากเงินบำนาญร้อยละ 25 ให้แก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นทุกตำแหน่ง (ยกเว้นตำแหน่งครู ซึ่งจ่ายจากเงินอุดหนุนของรัฐบาล สำหรับเงินเพิ่มจากเงินบำนาญร้อยละ 25 จ่ายจากเงินกองทุน) เป็นการแบ่งเบาภาระให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่นที่ไม่มีงบประมาณเพียงพอในการจ่ายเงินบำเหน็จบำนาญ นอกจากนี้ยังเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้รับบำนาญที่ประสงค์จะย้ายภูมิลำเนา สามารถเปลี่ยนแปลงสถานที่รับบำนาญได้

สำหรับการจ่ายเงินเพิ่มจากเงินบำนาญร้อยละ 25 นั้น ข้าราชการที่เข้ารับราชการในราชการส่วนท้องถิ่นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2535 เป็นต้นไป ไม่มีสิทธิได้รับเงินเพิ่มดังกล่าว

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

2.2 การบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามเกณฑ์คงค้าง

2.3 อุปกรณ์ บันทึกบัญชีในราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ 3 - 8 ปี โดยถือปฏิบัติตามตารางอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำหรับอุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 และมีมูลค่าต่ำกว่า 5,000 บาท บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย

2.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกบัญชีในราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา อายุการใช้งานโดยประมาณ 4 ปี ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเดียวกับการคำนวณค่าเสื่อมราคาในข้อ 2.3

ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
เงินฝากธนาคาร เงินฝากออมทรัพย์	4,011,176.46	13,950,062.47
รวม	<u>4,011,176.46</u>	<u>13,950,062.47</u>

3.2 เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
เงินฝากธนาคาร เงินฝากประจำ 3 เดือน	-	180,000,000.00
เงินฝากธนาคาร เงินฝากประจำ 6 เดือน	-	945,000,000.00
เงินฝากธนาคาร เงินฝากประจำ 12 เดือน	3,055,088,866.03	2,761,953,785.82
รวม	<u>3,055,088,866.03</u>	<u>3,886,953,785.82</u>

เงินฝากประจำ 12 เดือน ฝากไว้กับบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) ธนาคารออมสินและธนาคาร
อาคารสงเคราะห์

3.3 ลูกหนี้เงินกู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
ลูกหนี้ยกมาต้นงวด	420,101,000.00	33,763,000.00
บวก ลูกหนี้เพิ่มระหว่างงวด	1,564,000,000.00	397,000,000.00
	<u>1,984,101,000.00</u>	<u>430,763,000.00</u>
หัก รับชำระหนี้ระหว่างงวด	57,462,000.00	10,662,000.00
ลูกหนี้คงเหลือปลายงวด	1,926,639,000.00	420,101,000.00
หัก ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ครบกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	288,862,000.00	57,462,000.00
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ยังไม่ถึงกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	1,637,777,000.00	362,639,000.00
	<u>1,637,777,000.00</u>	<u>362,639,000.00</u>

3.4 เงินสมทบกองทุนสำรอง ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
เงินสมทบจากค่าปลดค้างรับ	7,078,853.85	12,016,090.56
เงินสมทบสงฆขาด	748,845.75	1,887,878.07
เงินสมทบสงฆ์เพิ่มเติมค้างรับ	1,502,873.21	137,355.50
รวม	<u>9,330,572.81</u>	<u>14,041,324.13</u>

เงินสมทบสงฆ์เพิ่มเติมค้างรับเป็นเงินที่ได้มาจากงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมในระหว่างปีที่เพิ่มขึ้นและ อดบ. ขอใช้
เพิ่มเติมตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมที่ อดบ. ต้องนำส่งเป็นเงินสมทบกองทุนร้อยละ 1 เช่นเดียวกัน

3.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สหวิ ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2553								2552	
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิ	มูลค่าสุทธิ
	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 53	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 53		
ครุภัณฑ์สำนักงาน	754,839.44	253,055.00	101,890.00	906,004.44	367,477.76	158,287.66	101,883.00	423,882.42	482,122.02	387,361.68
ยานพาหนะ	720,000.00	-	-	720,000.00	420,084.00	120,024.00	-	540,108.00	179,892.00	299,916.00
รวม	1,474,839.44	253,055.00	101,890.00	1,626,004.44	787,561.76	278,311.66	101,883.00	963,990.42	662,014.02	687,277.68

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สหวิ ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2553								2552	
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				มูลค่าสุทธิ	มูลค่าสุทธิ
	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 53	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 ก.ย. 53		
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	699,700.00	-	-	699,700.00	233,233.33	174,925.00	-	408,158.33	291,541.67	466,466.67
รวม	699,700.00	-	-	699,700.00	233,233.33	174,925.00	-	408,158.33	291,541.67	466,466.67

๒๕