



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก

อำเภอ โคกโพธิ์ จังหวัด ปัตตานี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กองการบัญชีส่วนกลาง
เลขที่บัญชี ๕๖๔
วันที่ ๒๕ มี.ค. ๒๕๖๕
หน้า



ตพ ๐๐๖๕.๒ ปน/ ๑๔๘

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี
เลขที่ ๕๒๔ ถนนไทรบุรี
ตำบลบ่อยาง อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๑๘ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลข้างให้ตก

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลข้างให้ตก

- อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลข้างให้ตก ที่ ปน ๗๒๗๐๒/ว ๔๕๑ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลข้างให้ตก ที่ ปน ๗๒๗๐๒/๑๐๙ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลข้างให้ตก จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลข้างให้ตก ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลข้างให้ตก เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลข้างให้ตก แล้วเสร็จ รายละเอียดตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุชาติ แก้วมีเงิน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๘ มี.ค. ๖๕ เวลา ๑๕:๕๕:๕๐ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : BQb5i-CWCTM-B6gWr-YBnw4

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

โทร. ๐ ๗๔๓๒ ๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๐๑ - ๑๐๒

โทรสาร ๐ ๗๔๓๐ ๐๑๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_ptn@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบต่อเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากรายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและประเมินเชิงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตมักเกี่ยวข้องกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่เบี่ยงเบนตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและวิธีการของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสุชาติ แก้วมีเงิน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

(นางสาวสุนิศา ละอองโชค)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	61,550,306.64
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	3,889.52
เงินลงทุนระยะสั้น	8	1,085,170.74
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	57,651.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	462.17
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		62,697,479.97

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน


ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	314,792.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	5,267,977.74
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	17,672,978.73
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		23,255,748.47


รวมสินทรัพย์

85,953,228.44

(H)

งบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสาวรัชนีรัตน์ คณานุรักษ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวนิษฐา ณ สงขลา)


(นายณัฐวุฒิ ยินดีจิตต์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน นายองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก


งบแสดงฐานะการเงิน

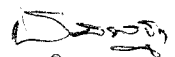
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

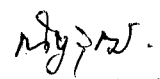
(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	940,009.94
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	33,036.92
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	660,457.55
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,633,504.41</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	871,270.12
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>871,270.12</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,504,774.53</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		65,644,875.74
เงินทุนสำรองเงินสะสม		17,551,294.32
รายได้สะสม		252,283.85
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>83,448,453.91</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>85,953,228.44</u></u>

รายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


นางสาวธัญญรัตน์ คมนารักษ์
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวนิตฐา ณ สงขลา)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก


(นายณัฐวุฒิ ยินดีจิตต์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก

๒๕

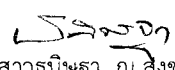
องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ต
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

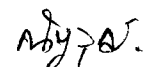
	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	275,703.64
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	14,291,306.91
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	11,684,973.82
รวมรายได้		<u>26,251,984.37</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	6,627,606.93
ค่าตอบแทน	22	46,240.00
ค่าใช้จ่ายสอย	23	2,503,447.44
ค่าวัสดุ	24	215,108.00
ค่าสาธารณูปโภค	25	252,171.74
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	5,097,221.49
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	6,489,009.44
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	170,410.99
รวมค่าใช้จ่าย		<u>21,396,216.03</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>4,855,768.34</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>4,855,768.34</u></u>

CU

รายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


นางสาวธัญญรัตน์ คณานุรักษ์
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวธัญญรัตน์ คณานุรักษ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ต


(นายณัฐวุฒิ ยินดีจิตต์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ต

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย : บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	36,788,755.72	16,644,995.92	-	53,433,751.64
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	24,711,565.28	176,656.98	257,466.67	25,145,688.93
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	61,500,321.00	16,821,652.90	257,466.67	78,579,440.57
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	9,920.00	-	-	9,920.00
ปรับปรุงระหว่างปี	2,826.25	498.75	-	3,325.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,131,808.49	729,142.67	(5,182.82)	4,855,768.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	65,644,875.74	17,551,294.32	252,283.85	83,448,453.91

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

พิทักษ์
 (นางสาวอัญรินทร์ วัฒนารักษ์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

นางสาวอัญรินทร์ วัฒนารักษ์
 (นางสาวอัญรินทร์ วัฒนารักษ์)
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกโพธิ์ไชย

Myk

(นายณัฐวุฒิ ยินดีจิตต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกโพธิ์ไชย

ณ

องค์การบริหารส่วนตำบลข้างใต้ก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลข้างใต้ก เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงมหาดไทย มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ จัดระบบการบริการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง ประกอบด้วย

1. มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม (มาตรา 66)
2. ภายใต้บังคับแห่งกฎหมายองค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหาร

ส่วนตำบล ดังต่อไปนี้ (มาตรา 67)

- 1) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก
- 2) รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะรวมทั้งกำจัดมูลฝอย

และสิ่งปฏิกูล

- 3) ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ
- 4) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- 5) ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- 6) ส่งเสริมการพัฒนาสตรีเด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุและผู้พิการ
- 7) คุ้มครองดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- 8) บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณีภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
- 9) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากร

ให้ตามความ จำเป็นและสมควร

องค์การบริหารส่วนตำบลข้างใต้ก ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 3 ตำบลข้างใต้ก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี ได้รับการยกฐานะจากสภาตำบลเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลข้างใต้ก เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2539 มีพื้นที่ในความรับผิดชอบทั้งหมด 16.65 ตารางกิโลเมตร หรือ 10,410 ไร่ แบ่งเขตการปกครองออกเป็น 5 หมู่บ้าน ได้แก่

- หมู่ที่ 1 บ้านสวนนอก
- หมู่ที่ 2 บ้านมะปรางมัน
- หมู่ที่ 3 บ้านข้างใต้ก
- หมู่ที่ 4 บ้านปุหรน
- หมู่ที่ 5 บ้านปาลาม

ณ

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 7 พ.ศ.2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 พ.ศ.2549

องค์การบริหารส่วนตำบลข้างใต้ตก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 25,480,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 25,250,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 7,895,140.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 6,530,120.00 บาท งบลงทุน จำนวน 3,755,780.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 352,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 6,946,960.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลข้างใต้ตก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านสวนนอก
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านข้างใต้ตก

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการจัดทำบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น นี้ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ การบัญชี 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

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมี การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 ดังนี้

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

CU

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชี
ภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลข้างใต้ตก ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลข้างใต้ตก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		3,357,022.02	3,357,022.02
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		20,353,487.02	20,353,487.02
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	1,177,713.22	(1,177,713.22)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	36,788,755.72	24,711,565.28	61,500,321.00
เงินทุนสำรองเงินสะสม	16,644,995.92	176,656.98	16,821,652.90

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านสวนนอก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
หนี้สิน	-	229,325.00	299,325.00
ส่วนกองทุน	-	-	-
	-	229,325.00	299,325.00

๗

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านช้างให้ตก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	28,141.67	28,141.67
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนกองทุน	-	28,141.67	28,141.67

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

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ และลูกหนี้ภาษี

รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับ ชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

CM

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย วัสดุที่มีไว้ใช้ในการปฏิบัติงานของสำนักงานและวัสดุที่มีไว้เพื่อให้บริการประชาชน เช่น การซ่อมแซมถนน การซ่อมแซมระบบไฟฟ้าสาธารณะ ซึ่งวัดมูลค่าราคาทุนด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.6 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอันเกิดจากรายการอื่นนอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งมีกำหนดจ่ายคืนเกิน 1 ปี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคารและอุปกรณ์ ตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่พร้อม ใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุค่าแรงทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแก่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ณ

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	8 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้น เครื่องกำหนดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 15 ปี)	7 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	7 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
เครื่องจักรกล	6 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
เครื่องจักรกล	6 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี

ณ

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนนคอนกรีต	12 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	35 ปี
เขื่อนดิน	35 ปี
เขื่อนปูน	65 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
ถนนลูกรัง/ถนนหินคลุก	3 ปี
ระบบประปาหมู่บ้าน	8 ปี
บ่อบาดาล	8 ปี
คูระบายน้ำ	8 ปี
อื่น ๆ	12 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.9 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้เกิดจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการจากผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการนี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว และให้หน่วยงานแสดงรายการเจ้าหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดประเภทเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจาก ข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์ หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามระยะเวลาที่กำหนด เช่น เงินค้ำประกันสัญญาที่มีระยะเวลาส่งคืนไม่เกิน 1 ปี

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญา ที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลข้างให้ตกจัดเก็บเอง ประกอบด้วย รายได้ค่าภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ ประกอบด้วย รายได้ภาษีรถยนต์ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ รายได้ภาษีสรรพสามิต รายได้ค่าภาคหลวงแร่ รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม รายได้ค่าธรรมเนียม จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ประกอบด้วย รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนฯ รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถานบันการเงิน รายได้จากการ บริจาค รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	61,550,306.64
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>61,550,306.64</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	ปี 2564
รายได้ค้างรับ	1,727.04
รวม	<u>1,727.04</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	20,303.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	92,270.47
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(110,410.99)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>2,162.48</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>3,889.52</u>

ลูกหนี้การค้าและบริการ-ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนด	เกินกำหนด	รวม
	ชำระ	ชำระ	ชำระเกินกว่า	
		ไม่เกิน 30 วัน	30 วัน	
2564	-	20,303.00	-	20,303.00
2563	-	-	-	-

๗

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ลูกหนี้ค่าภาษี ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	-	-	-	-
2563	-	-	92,270.47	92,270.47

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

ปี 2564

เงินฝากประจำ	1,085,170.74
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>1,085,170.74</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

ปี 2564

วัสดุคงคลัง	57,651.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>57,651.00</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	462.07
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>462.07</u>

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ระยะยาว

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	314,792.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>314,792.00</u>

๗

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ที่ดิน	1,120,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,108,672.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,547,157.13)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	3,561,514.87
ครุภัณฑ์	829,950.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	243,487.13
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	586,462.87
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(สุทธิ)	5,267,977.74

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ปี 2564

ถนน	38,851,109.25
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(25,170,575.94)
ถนน (สุทธิ)	13,680,533.31
สะพาน	641,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(207,766.68)
สะพาน (สุทธิ)	433,233.32
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5,915,405.78
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,356,193.68)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	3,559,212.10
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	17,672,978.73

๘

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า	903,747.40
เจ้าหนี้อื่น	36,262.54
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>940,009.04</u>

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	20,895.31
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	12,231.61
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>33,036.92</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	ปี 2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	43,998.55
เงินรับฝากอื่น	595,119.00
เงินประกันสัญญา	21,340.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>660,457.55</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	546,480.12
เงินประกันสัญญา	324,790.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>871,270.12</u>

๑๒

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

	ปี 2564
รายได้ภาษี	11,479.43
รายได้ค่าธรรมเนียม	9,883.00
รายได้ค่าปรับ	116,158.00
รายได้ใบอนุญาต	200.00
รายได้ดอกเบี้ยวหรือเงินปันผล	123,861.24
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	14,063.00
รายได้อื่น	58.97
รวมรายได้จัดเก็บเอง	275,703.64

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	153,708.50
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,407,304.42
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,248,853.08
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	13,233.69
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,418,868.70
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	20,303.91
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	13,341.41
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	5,245.70
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	10,302.00
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ	145.50
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	14,291,306.91

04

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	11,492,977.82
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	16,296.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	75,700.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	100,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	11,684,973.82

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ปี 2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,450,459.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	877,112.00
เงินประจำตำแหน่ง	214,306.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	875,727.00
เงินค่าครองชีพ	138,003.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	46,252.00
เงินสมทบ กบท.	299,600.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	30,925.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,417.93
ค่าเช่าบ้าน	66,500.00
เงินเพิ่ม	70,305.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	550,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	6,620,606.93

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

ปี 2564

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	46,240.00
รวม ค่าตอบแทน	46,240.00

CU

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	22,900.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	46,580.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,080,138.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	54,297.30
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,019,769.14
ค่าธรรมเนียม	6,960.00
ค่าเช่า	126,920.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	86,970.00
ค่าประชาสัมพันธ์	25,983.00
ค่าใช้สอยอื่น	34,930.00
รวม ค่าใช้สอย	2,505,447.44

หมายเหตุ : ค่าประชาสัมพันธ์ ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

ค่าจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การฉีดวัคซีน	เป็นเงิน 2,100.00 บาท
ค่าจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ป้องกันและควบคุมการติดเชื้อโควิด-19	เป็นเงิน 3,150.00 บาท
ค่าจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์สถานที่กักกันฯ	เป็นเงิน 4,500.00 บาท

หมายเหตุ : ค่าจ้างเหมาบริการ ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

ค่าเช่ารถแห่เพื่อประชาสัมพันธ์การป้องกันและควบคุมการติดเชื้อโควิด-19	เป็นเงิน 8,000.00 บาท
--	-----------------------

หมายเหตุ : ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

ครุภัณฑ์สำนักงาน (พัดลม) จำนวน 10 ตัว	เป็นเงิน 4,500.00 บาท
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์(เครื่องวัดอุณหภูมิ) จำนวน 10 เครื่อง	เป็นเงิน 30,000.00 บาท

CH

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

	ปี 2564
ค่าวัสดุทั่วไป	215,108.00
รวมค่าวัสดุ	<u>215,108.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	174,885.68
ค่าโทรศัพท์	41,223.01
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	34,635.90
ค่าบริการไปรษณีย์	1,426.95
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>252,171.74</u>

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	268,148.44
ครุภัณฑ์	111,362.51
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,717,710.54
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,097,221.49</u>

CH

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ 409,062.04

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน 53,869.00

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล 338,200.00

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล 5,339,300.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ 236,281.40

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา 40,213.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม 69,500.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น 2,584.00

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน 6,489,009.44

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและการบริจาค 6,489,009.44

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

ค่าอาหารและเครื่องดื่มสำหรับบุคคลเสี่ยงต่อการเกิดโรคโควิด-19 เป็นเงิน 93,000.00 บาท

ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในศูนย์กักกัน (Local Quarantine) เป็นเงิน 189,530.00 บาท

ค่าจ้างเหมาสำหรับปรับปรุงศูนย์กักกัน (Local Quarantine) เป็นเงิน 38,420.00 บาท

ค่าจัดซื้อสินค้าอุปโภค-บริโภค (ถุงยังชีพ) เป็นเงิน 17,250.00 บาท

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

ปี 2564

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ 110,410.99

ค่าใช้จ่ายอื่น 60,000.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น 170,410.99

๑๗