



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด โทร./โทรสาร ๐-๗๓๕๘-๖๐๓๓

ที่ นธ ๗๑๐๐๒/๑๙๐

วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด - ผ่านปลัด อบต.

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินสอบงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทำรายงานแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

บัดนี้ กองคลัง ได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นายอายุ ปือราเฮง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัด อบต.

.....

.....

(ลงชื่อ).....

(นายณัฐเชษฐ์ ชูเมือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

⊙ ทราบ

(ลงชื่อ).....

(นายชวลิตกัฬี เจ๊ะมามะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจูด

เรื่อง ประกาศสำเนาบแสดงฐานะทางการเงินและงบประกอบอื่นๆ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจูด ขอปิดประกาศสำเนาบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 15 เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายชูลีฟรี เจ๊ะมามะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจูด



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละงูต

อำเภอ แวง จังหวัด นราธิวาส

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจุด

อำเภอ แวง จังหวัด นราธิวาส

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



องค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด
เลขที่รับ ๕๗๖
เวลา ๑๐.๓๐ น.
วันที่ ๒๐ ก.พ. ๒๕๖๕

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๕ นธ/ ๑๒๑

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส

เลขที่ ๔๒๔ ถนนไทรบุรี

ตำบลบ่อหย่าง อำเภอเมืองสงขลา

จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

๑๐๓
๒๕ ก.พ. ๒๕
๑๕๐๐

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด

- อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด ที่ นธ ๗๑๐๐๒/ว ๑๑๐๓ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด ที่ นธ ๗๑๐๐๒/๙๕ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
- สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลโละจูดได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโละจูดเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโละจูดเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ
นายก อบจ. นราธิวาส
๒๕ ก.พ. ๒๕

ขอแสดงความนับถือ

การตรวจบัญชี
๒๕ ก.พ. ๒๕

๒๕ ก.พ. ๒๕

(นางสาวชนิยา จริยพงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๘ ก.พ. ๒๕ เวลา ๑๕:๓๑:๒๑ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : lk1yY-LoR78-pc6tw-JRiu8

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส

โทร. ๐ ๗๔๓๒ ๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๐๖-๑๐๘

โทรสาร ๐ ๗๔๓๒ ๑๗๒๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_nwt@oag.go.th

เพื่อโปรดทราบ
๒๕ ก.พ. ๒๕



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจุด

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจุด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจเกิดขึ้นของเรื่องที่กำลังไต่สวนในกรณีในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจุด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีโดยแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขตามรายงาน ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๔ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจุดไม่สามารถชี้แจงและแสดงเอกสารหลักฐานเพื่อหาสาเหตุของผลแตกต่าง ดังต่อไปนี้

๑. ผลแตกต่างจากการกระทบยอดระหว่างยอดคงเหลือตามบัญชีกับยอดคงเหลือตามที่ธนาคารรับรอง ของบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ ๘๕๕-๒-๘๘๓๓๑-๕ จำนวนเงิน ๓,๐๒๕.๕๙ บาท

๒. ผลแตกต่างจากการพิสูจน์ยอดบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนกับลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนและบัญชีเงินฝากธนาคาร (ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่บัญชี ๓๕๕-๒-๓๘๘๕๒-๗) จำนวนเงิน ๒๔,๑๙๗.๙๖ บาท

ซึ่งจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจุด ยังไม่สามารถหาสาเหตุของผลแตกต่างดังกล่าวได้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารข้างต้น รวมทั้งบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนและบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนได้ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการเหล่านี้หรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต้องบแสดงฐานะ



การเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติตามรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวชัชเนีย จรียพงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา

(นางสาวนรินทร์ นวลขาว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย บาท)

ปี 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	21,809,638.59
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	132,550.41
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	5,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	19,110.64
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	55,282.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		22,021,581.64
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	644,896.90
เงินลงทุนระยะยาว	12	9,615,341.91
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	8,735,041.52
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	36,488,787.75
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		55,484,068.08
รวมสินทรัพย์		77,505,649.72

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(ลงชื่อ)

(นายอายุ บือราเฮง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ)

(นายณัฐเชษฐ์ ชูเมือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)

(นายชุลกีปริ เจริญมาณะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด

๐๖/๑

องค์การบริหารส่วนตำบลละเจียด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย บาท)

ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
หนี้สิน

หมายเหตุ

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

15

43,410.22

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

16

47,211.74

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

17

297,919.16

รวมหนี้สินหมุนเวียน

388,541.12

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

18

1,665,787.27

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

1,665,787.27

รวมหนี้สิน

2,054,328.39

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

59,118,370.48

เงินทุนสำรองเงินสะสม

13,739,252.74

รายได้สะสม

2,593,698.11

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

75,451,321.33

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

77,505,649.72

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(ลงชื่อ)

(นายอายุ บือราเฮง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)

(นายณัฐเชษฐ์ ชูเมือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)

(นายชูลักษณ์ เจริญมา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละเจียด

๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

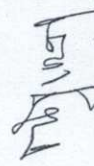
(หน่วย:บาท)

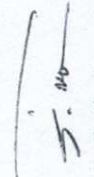
เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
14,707,079.07	8,899,063.11	120,559.59	23,726,701.77
29,422,830.60	1,331,766.48	-	30,754,597.08
44,129,909.67	10,230,829.59	120,559.59	54,481,298.85
273,560.00	-	-	273,560.00
(5,164,160.44)	353.52	2,599,732.34	(2,564,074.58)
19,879,061.25	3,508,069.63	(126,593.82)	23,260,537.06
59,118,370.48	13,739,252.74	2,593,698.11	75,451,321.33

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม
 รายการปรับปรุงบัญชีเพื่อยกยอดบัญชีไปเป็นงบประมาณ 2564
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง
 การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน
 การจ่ายจากส่วนของทุน
 ปรับปรุงระหว่างปี
 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


 (นายอายุ ช่อราเฮง)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายณัฐพงษ์ ชูเมือง)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด


 (นายณัฐพงษ์ ชูเมือง)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด

๐๗๙

องค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจูด
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วยบาท)
		ปี 2564
รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง	19	246,993.95
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	19,804,109.04
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	43,910,577.29
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	305.34
รวมรายได้		63,961,985.62
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	14,983,331.92
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	213,321.60
ค่าตอบแทน	25	258,450.00
ค่าใช้สอย	26	2,498,860.11
ค่าวัสดุ	27	928,239.00
ค่าสาธารณูปโภค	28	405,028.04
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	5,943,858.43
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	12,608,001.22
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	2,862,358.24
รวมค่าใช้จ่าย		40,701,448.56
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		23,260,537.06
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		23,260,537.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....
(นายอายุ บือราเฮง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....
(นายณัฐเชษฐ์ ชูเมือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....
(นายชุลกีฬรี เจ๊ะมามะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจูด

๑๐

องค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจูด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจูด มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบล ตามแผนพัฒนา องค์การบริหารส่วนตำบล และปฏิบัติงานตามกฎหมาย นโยบาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และข้อบังคับทางราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจูด ได้รับการยกฐานะเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจูด ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เมื่อวันที่ 2 มีนาคม พ.ศ.2538 ตั้งอยู่ที่ 34/7 หมู่ที่ 2 ตำบลโลหะจูด อำเภอเวียง จังหวัดนราธิวาส 96160 ตำบลโลหะจูดมีพื้นที่ทั้งหมด 70.406 ตารางกิโลเมตร และเป็นพื้นที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจูด จำนวนทั้งสิ้น 63.366 ตารางกิโลเมตร จำนวนหมู่บ้านในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล มีทั้งสิ้นจำนวน 8 หมู่บ้าน หมู่บ้านที่มีพื้นที่ทั้งหมด อยู่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจูดจำนวน 6 หมู่บ้านได้แก่ หมู่ที่ 1, 5, 6, 7, 8 และ 9 มีพื้นที่บางส่วนอยู่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลจำนวน 2 หมู่บ้าน ได้แก่ หมู่ที่ 3 และ 4 ดังนี้ 1. หมู่ที่ 1 บ้านนุโระ 2. หมู่ที่ 3 บ้านเจ๊ะยอ 3. หมู่ที่ 4 บ้านเจ๊ะเต็ง 4. หมู่ที่ 5 บ้านบาลา 5. หมู่ที่ 6 บ้านเขาสามสืบ 6. หมู่ที่ 7 บ้านโลหะจูด 7. หมู่ที่ 8 บ้านสาวอ 8. หมู่ที่ 9 บ้านราษฎร์พัฒนา

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ 1.พรบ.สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 2.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563 3.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 3 พ.ศ.2561 4.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 4 พ.ศ.2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจูด ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 46,859,739.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 47,981,150.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 15,789,040.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 12,950,303.- บาท งบลงทุน จำนวน 5,604,200.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,610,000.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 8,886,196.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโลหะจูด มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านราษฎร์พัฒนา หมู่ที่ 9 บ้านราษฎร์พัฒนา ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รับข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด 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 และ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลโละจูด ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

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

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

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

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ องค์กรบริหารส่วนตำบลโละจูด ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

๐๓

องค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลคลังรับ	6,222,000.00	(6,222,000.00)	-
เงินรายรับ	2,356.83	(2,356.83)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		9,273,280.57	9,273,280.57
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		18,824,873.34	18,824,873.34
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8,880,800.00	(8,880,800.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	14,707,079.07	29,422,830.60	44,129,909.67
ทุนสำรองเงินสะสม	8,899,063.11	1,331,766.48	10,230,829.59

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านราษฎร์พัฒนา

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
รายได้สะสม	120,559.59	-	120,559.59

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
4. ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 ดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต	15, 25 ปี
สิ่งปลูกสร้าง	5 และ 15 ปี
สิ่งปลูกสร้างโครงสร้างพื้นฐานอื่นๆ	3,5,10 และ 25 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี และ 10 ปี

Handwritten signature

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	3 ปี
ครุภัณฑ์เกษตร	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่นๆ	5 ปี

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในกาเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับหมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากภาษีหรือบริการ อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการประเมินภาษีและบริการ อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการประเมินภาษีและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้จากการประเมินภาษีและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะสามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประเมินขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินได้และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ยอดลูกหนี้ค้างทั้งสิ้น

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้น หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับ โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่อยู่ในลักษณะของวัตถุดิบหรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้าหรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการแจกจ่ายในการบริหารตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงานโดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวรหน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุน ตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัดราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่นใด นอกจากที่กำหนดไว้ เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

5.7 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กร/บุคคลนอก หรือหน่วยงานภาครัฐ ค้างชำระแก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน

5.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน รวมถึงเงินลงทุนในหน่วยงานร่วมเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนระยะยาวอื่น

5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีกรรมสิทธิ์

อาคารและอุปกรณ์ หมายถึง อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยงานหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาทขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 5,000.- บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการใช้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทน ส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความจำเป็นไปได้ค่อนข้างแต่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของขึ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

5.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้ 1. เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย 2. เป็นลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ 3. เคลื่อนที่ไม่ได้ 4. มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0413.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์)

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ 2- 20 ปี

๐๐๐

5.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

5.13 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร/บุคคลภายใน หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีภาระหนี้ที่จะต้องชำระ

5.14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา และหน่วยงานยังไม่ได้จ่ายเงิน ถือเป็นหนี้สินของหน่วยงานในรอบบัญชีปัจจุบันและจะต้องบันทึกบัญชีโดย เดบิต ค่าใช้จ่าย และเครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

5.15 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่ได้รับจากองค์กร/บุคคลภายนอก หรือ หน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการล่วงหน้า โดยที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการแก่องค์กร/บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น ซึ่งหน่วยงานมีภาระต้องให้บริการในอนาคต ดังนั้น จำนวนเงินที่ได้รับจึงถือเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเมื่อหน่วยงานได้ให้บริการแล้ว หรือองค์กร/บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐ ถึงกำหนดชำระให้หน่วยงานบันทึกบัญชีจากหนี้สินเป็นรายได้ตามงวดบัญชีปัจจุบัน

5.16 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากเงินรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังงวดบัญชีต่อไป

5.17 ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี หมายถึง มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า การเงินด้านผู้เช่าส่วนที่จะถึงกำหนดชำระตามสัญญาเช่าการเงินภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

5.18 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแล้ว อันเกิดจากการช่วยเหลือหรือรับบริจาคที่มีข้อจำกัดในการใช้และ จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ภายในรอบระยะเวลาบัญชี

5.19 เงินกู้

เงินกู้ หมายถึง หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียนและรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.20 เงินรับฝาก

เงินที่หน่วยงานได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ แต่เป็นเงินที่หน่วยงานไม่อาจนำไปใช้จ่ายได้ตามปกติ โดยหน่วยงานมีภาระผูกพัน ที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่าย ต่อไปยังบุคคลที่สามตามกฎหมายซึ่งจะต้องจ่ายภายในระยะเวลาที่กำหนด

5.21 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จาก คู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำรุดบกพร่อง ที่จะต้องชำระคืนภายในกำหนดระยะเวลาตามสัญญาที่รับประกัน

๓๓

5.22 ประมาณหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือ จำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้ อย่างสมเหตุสมผล เช่น การฟ้องร้องตามกฎหมาย ที่พิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดแล้วทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีภาระผูกพันเกิดขึ้น

5.23 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียน หมายถึง หนี้สินอื่น ๆ นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งจะต้องชำระภายในระยะเวลา 1 ปี

5.24 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน หมายถึง เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะทางการเงินด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่ สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์ เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการใช้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

5.25 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

5.26 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ 1. รายได้ภาษี เช่น 1. ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่จัดเก็บตามกฎหมาย ว่าด้วยภาษีโรงเรือนและที่ดิน และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 2. ภาษีบำรุงท้องที่ ที่จัดเก็บตามกฎหมายภาษีบำรุงท้องที่และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง 3. ภาษีป้าย จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง 4. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จัดเก็บตามกฎหมาย ว่าด้วยที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง 2. รายได้ภาษีอากร 3. รายได้ค่าธรรมเนียม 4. รายได้ค่าปรับผิดสัญญา 5. รายได้ใบอนุญาตต่าง ๆ ฯลฯ ที่เรียกเก็บกฎหมาย และระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

5.27 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ภาษีและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินภาษีให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าภาคหลวงป่าไม้ ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน เป็นต้น

5.28 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่กฎหมายกำหนด รวมถึง การกักถ่ายโอนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับตามกฎหมายที่ต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

5.29 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้กิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้จากการดำเนินกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดตามกฎหมายจัดตั้ง และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงรายได้จากการบริจาค รายได้จากการรับโอนระหว่างหน่วยงาน รายได้ดอกเบี้ย เป็นต้น ซึ่งประกอบไปด้วย รายได้ของสถานธนาณบาล รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา รายได้ของสถานีขนส่ง รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยรับบริการสาธารณสุข รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และรายได้ของกิจการอื่น

๖๐๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน

21,809,638.59

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

21,809,638.59

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ

13,724.04

รวม

13,724.04

ลูกหนี้ค่าภาษี

1,283,563.61

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(1,164,737.24)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

118,826.37

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

132,550.41

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง

5,000.00

รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

5,000.00

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ

19,110.64

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

19,110.64

หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ

55,282.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

55,282.00

องค์การบริหารส่วนตำบลละงู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

644,896.90

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

644,896.90

หมายเหตุ 12 เงินลงทุนระยะยาว

เงินฝากประจำ

9,615,341.91

รวมเงินลงทุนระยะยาว

9,615,341.91

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

8,645,747.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(3,172,220.00)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

5,473,527.00

ครุภัณฑ์

4,014,700.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(753,185.48)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

3,261,514.52

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

8,735,041.52

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนน

50,159,200.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน

(14,789,022.40)

ถนน (สุทธิ)

35,370,177.60

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

1,286,000.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

(167,389.85)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

1,118,610.15

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

36,488,787.75

๓

องค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	28,647.09
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	14,763.13
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>43,410.22</u>

หมายเหตุ 16 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	47,211.74
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>47,211.74</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	23,774.96
เงินรับฝากอื่น	274,144.20
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>297,919.16</u>

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,335,892.27
เงินประกันสัญญา	329,895.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,665,787.27</u>

๕๕

องค์การบริหารส่วนตำบลละเจียด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี	51,002.36
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,644.20
รายได้ค่าปรับ	400.00
รายได้ใบอนุญาต	67.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	174,180.39
รายได้อื่น	19,700.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>246,993.95</u>

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์	221,701.14
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,316,119.46
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,030,915.17
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	30,955.75
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,059,983.83
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	65,620.44
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	33,427.25
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	45,386.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>19,804,109.04</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	22,776,339.29
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	342,058.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	20,792,180.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>43,910,577.29</u>

๐๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	305.34
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>305.34</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u><u>305.34</u></u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,679,377.42
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,756,400.65
เงินประจำตำแหน่ง	176,758.06
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,939,714.84
เงินค่าครองชีพ	445,063.87
โบนัส	655,892.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	31,650.00
เงินสมทบ กบท.	253,758.40
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	165,969.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	11,138.00
ค่าเช่าบ้าน	207,000.00
เงินเพิ่ม	90,609.68
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	1,570,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>14,983,331.92</u></u>

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ

บำนาญ	213,321.60
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u><u>213,321.60</u></u>

๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	258,450.00
รวมค่าตอบแทน	<u>258,450.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	66,500.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	50,865.47
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	344,172.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	321,227.38
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,540,391.57
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	6,212.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	61,200.00
ค่าประชาสัมพันธ์	21,472.00
ค่าใช้สอยอื่น	86,819.69
รวมค่าใช้สอย	<u>2,498,860.11</u>

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุทั่วไป	928,239.00
รวมค่าวัสดุ	<u>928,239.00</u>

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	234,901.84
ค่าโทรศัพท์	40,322.10
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	100,077.10
ค่าบริการไปรษณีย์	29,727.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>405,028.04</u>

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโละจูด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	313,972.62
ครุภัณฑ์	362,300.22
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,267,585.59
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,943,858.43</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,093,035.20
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	19,280.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	2,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,738,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	1,674,786.02
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	80,500.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>12,608,001.22</u>

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

หนี้สงสัยจะสูญ	1,164,737.24
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	983,414.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	714,207.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>2,862,358.24</u>

หมายเหตุ 32 ภาระผูกพัน

กันเงินไม่ก่อหนี้	51,066,930.00
กันเงินก่อหนี้	227,000.00
รวมภาระผูกพัน	<u>51,293,930.00</u>