



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกายุคละ

อำเภอ แวง จังหวัด นราธิวาส

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ที่ ศน ๐๐๖๕.๕ นธ/ ๑๓๙

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส

เลขที่ ๔๒๔ ถนนไทรบุรี

ตำบลบ่อยาง อำเภอเมืองสงขลา

จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบล กายูคละ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลกายูคละ

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลกายูคละ ที่ นธ ๗๑๑๐๒/ว ๖๓๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลกายูคละ ที่ นธ ๗๑๑๐๒/๘๗ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลกายูคละ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลกายูคละ ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกายูคละ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกายูคละเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายก อมต. กายูคละ

๑. เพื่อโปรดทราบ

- ส.ท. 11๖๖ ตรวจสอบรายงานการเงิน

สำกรมปีสิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย. 64 ๗๓ อมต. กายูคละ

- ท.ท.ท.

16 มี.ค. 65

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวชัชฌิยา จริยพงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๘ ก.พ. ๖๕ เวลา ๑๖:๔๑ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : RfQnP-h6Vao-h2xdQ-Ai6QC

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส

โทร. ๐ ๗๔๓๒ ๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๐๖-๑๐๘

โทรสาร ๐ ๗๔๓๒ ๑๗๒๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_nwt@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลกายุคละ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลกายุคละ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลกายุคละ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

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

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากรายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Uru Uorn

(นางสาวชัชฌิยา จรรย์พงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส

จาริณี คงแก้ว

(นางสาวจาริณี คงแก้ว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลกาญจนาภิเษก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	33,126,920.36
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,145,108.50
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	135,242.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	1,200.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>34,408,470.86</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน - ระยะยาว	10	1,456,028.90
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	22,647,164.02
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	23,075,086.25
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>47,178,279.17</u>

81,586,750.03

๑๗

งบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

.....
 นายจรรยา จาราว ()
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาญจนาภิเษก รก.
 รองนายก

ลงชื่อ.....
 (นายชัชวาล ไพจิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาญจนาภิเษก

ลงชื่อ.....
 (นายชัชวาล ไพจิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายองค์การบริหารส่วนตำบลกาญจนาภิเษก

องค์การบริหารส่วนตำบลกาญาคณะ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	19,515.83
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	769,370.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>788,885.83</u>

สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,369,292.96
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,369,292.96</u>

รวมหนี้สิน

2,158,178.79

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

64,976,144.84

สินสะสม

10,365,948.33

สินสำรองเงินสะสม

4,086,478.07

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

79,428,571.24

สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

81,586,750.03

๑๖

งบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


นายวิชาญ จาราแว)

ปลัด อบต. และ บัญชีชำนาญการ รก.
๘๖.๖๐๓๕๕

ลงชื่อ.....

(นายชัชวาล ไพจิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาญาคณะ

ลงชื่อ.....

(นายชัชวาล ไพจิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาญาคณะ

องค์การบริหารส่วนตำบลกาญาคณะ
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	17	210,794.98
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	20,879,488.12
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	32,704,480.06
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	20	2,117.00
		<u>53,796,880.16</u>
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	12,727,943.35
ค่าตอบแทน	22	21,750.00
ค่าใช้สอย	23	4,484,608.94
ค่าวัสดุ	24	880,007.00
ค่าสาธารณูปโภค	25	507,837.61
ค่าซื้อราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	3,516,757.94
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	14,567,965.56
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	866,655.51
		<u>37,573,525.91</u>
		<u>16,223,354.25</u>

๙

รวม (ถ้า) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน

นายสมิทธิ์ จารุณ ()
 และบัญชีชำนาญการ รก.
 รองกองคลัง

ลงชื่อ.....
 (นายชัชวาล ไพจิตร)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาญาคณะ

ลงชื่อ.....
 (นายชัชวาล ไพจิตร)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลกาญาคณะ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ ขาดทุนสะสม	(หน่วย:บาท)	
						รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้	8,613,000.52	7,223,279.08	720,312.41	-	-	16,556,592.01	
การปรับปรุงส่วนของทุน	45,149,837.28	714,090.00	-	-	-	45,863,927.28	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	53,762,837.80	7,937,369.08	720,312.41	-	-	62,420,519.29	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	462,880.00	-	-	-	-	462,880.00	
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-	
การจ่ายจากส่วนของทุน	(3,005,479.38)	1,066.35	3,326,230.73	-	-	321,817.70	
ปรับปรุงระหว่างปี	13,755,906.42	2,427,512.90	39,934.93	-	-	16,223,354.25	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	64,976,144.84	10,365,948.33	4,086,478.07	-	-	79,428,571.24	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564							

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางชัชชยา จิราแว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายชัชวาล ไพจิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาญาคณะ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาญาคณะ ปฏิบัติหน้าที่
องค์การบริหารส่วนตำบลกาญาคณะ

๓

องค์การบริหารส่วนตำบลกายูคละ อำเภอแวง จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกายูคละมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ จัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลกายูคละตั้งอยู่ หมู่ที่ 2 ตำบลกายูคละ อำเภอแวง จังหวัดนราธิวาส มีพื้นที่ 57.54 ตารางกิโลเมตร มี 9 หมู่บ้าน

ภายใต้พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 หมวด 2 ว่าด้วยการกำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะ มาตรา 16 และมาตรา 17 และมาตรา 18 ได้กำหนดหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบต่าง ๆ โดยจัดแบ่งกรอบการให้บริการ สาธารณะออกเป็น 6 ด้าน ได้แก่

1. ด้านโครงสร้างพื้นฐาน
2. ด้านงานส่งเสริมคุณภาพชีวิต
3. ด้านการจัดระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย
4. ด้านการวางแผน การส่งเสริมการลงทุน พาณิชยกรรมและการท่องเที่ยว
5. ด้านการบริหารจัดการ และการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม
6. ด้านศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลกายูคละได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 46,520,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 45,907,500.- บาท) โดยแยกเป็น

งบบุคลากร จำนวน 14,235,810.- บาท	งบดำเนินงาน จำนวน 14,340,928.-บาท
งบลงทุน จำนวน 4,395,500.- บาท	งบเงินอุดหนุน จำนวน 4,006,000.- บาท
รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000.- บาท	งบกลาง จำนวน 9,521,762.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลกายูคละมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตำบลกายูคละ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กร

ณ

ปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำ ทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลภายใต้สังกัดได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการ บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทาง บัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 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
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

๑๗

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลกาญจนาภิเษมได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์การบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลกาญจนาภิเษมต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลกาญจนาภิเษม อำเภอเวียง จังหวัดนราธิวาส

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)	-	41,103,327.28	41,103,327.28
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	4,760,600.00	(4,760,600.00)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	8,613,000.52	45,149,837.28	53,762,837.80
ทุนสำรองเงินสะสม	7,223,279.08	714,090.00	7,937,369.08

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาญูคละ อำเภอเวียง จัหวัดนราธิวาส

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	720,312.41	-	720,312.41

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

7 ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รวมถึงบุคคลภายนอก เพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งคืนใช้ไปสำคัญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

๕

9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า)

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าคือค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้วและจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้นหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับโดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงินและหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญหน่วยงานควรเปิดเผยให้ทราบถึงประเภทของรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

10 ลูกหนี้-ระยะยาว

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	15-40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	5-15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30 ปี

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	2-10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2-10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2-10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2-10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5-15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2-5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15 ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10-20 ปี
ถนนลาดยาง	3-10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3-80 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

๑

13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายคือจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงินการจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้วเช่นเงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่ายหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายและให้หน่วยงานแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

14, 15 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น-ระยะยาว

เงินรับฝาก คือจำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่ออาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนดเงินหลักประกันสัญญาเงินหลักประกันผลงานหรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สามหน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สามหน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณีหากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญให้เปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

16 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หน่วยงานอาจได้รับเงินบางประเภท เช่น ได้รับเงินตามโครงการช่วยเหลือจากรัฐบาลหรือบุคคลใดๆ นอกจากหน่วยงานของรัฐเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ หรือได้รับเงินบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน ถ้าหน่วยงานได้รับเงินช่วยเหลือหรือบริจาคไม่ว่าจะเป็นเงินสดหรือได้รับเป็นสินทรัพย์ แต่หน่วยงานยังไม่อาจรับรู้เป็นรายได้จากเงินช่วยเหลือหรือเงินบริจาคตามเกณฑ์ ให้หน่วยงานตั้งพักรายได้ไว้ทางด้านหนี้สินเป็นรายได้รอการรับรู้ แล้วจึงทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค และให้แสดงรายการรายได้รอการรับรู้เป็นหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณีในงบแสดงฐานะการเงิน

17 รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมจะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่จัดทำรายงาน

18 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนดโดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๑๖

19 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรเช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน, รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์, รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดหมายถึง รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้จากค่าธรรมเนียม และรายได้จากทรัพย์สิน ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๑

องค์การบริหารส่วนตำบลกาญาคณะ อำเภอเวียง จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	รวม
	ปี 2564
เงินฝากกระทรวงการคลัง	946,079.91
เงินฝากสถาบันการเงิน	32,180,840.45
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>33,126,920.36</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	รวม
	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,105,667.00
รายได้ค้างรับ	8,257.15
รวม	<u>1,113,924.15</u>
ลูกหนี้ค่าภาษี	122,294.86
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(91,110.51)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>31,184.35</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>1,145,108.50</u>

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	-	122,294.86	122,294.86	122,294.86

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	20,000.00	1,085,667.00	1,085,667.00	1,105,667.00

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลกาบกล้วย อําเภอเวียง จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 8 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ	รวม
	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	135,242.00
รวมสิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>135,242.00</u>

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	รวม
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,200.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>1,200.00</u>

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 10 ลูกหนี้-ระยะยาว	รวม
	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,165,667.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	1,105,667.00
	<u>60,000.00</u>
เงินขาดบัญชี	1,396,028.90
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>1,456,028.90</u>

๑

องค์การบริหารส่วนตำบลกายูคละ อำเภอเวียง จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	รวม
	ปี 2564
ที่ดิน	8,161,942.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	18,824,869.17
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,143,931.04)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	12,680,938.13
ครุภัณฑ์	2,851,390.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,047,106.11)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,804,283.89
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	22,647,164.02

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	รวม
	ปี 2564
ถนน	25,477,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(2,634,919.63)
ถนน (สุทธิ)	22,842,080.37
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	271,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(38,494.12)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	233,005.88
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	23,075,086.25

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	รวม
	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	9,651.43
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	9,864.40
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19,515.83

๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกายคละ อำเภอแวง จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	รวม
	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	464,926.00
เงินประกันสัญญา	304,444.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>769,370.00</u>

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	รวม
	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,316,592.96
เงินประกันสัญญา	52,700.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,369,292.96</u>

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน	รวม
ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	ปี 2564
สัญญาที่ยังไม่ได้	104,500.00
ที่ดิน อาคาร และ	<u>104,500.00</u>
รวม	<u>104,500.00</u>

๑๒

องค์การบริหารส่วนตำบลกาญูละ อำเภอเวียง จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษี	62,740.96
รายได้ค่าธรรมเนียม	31,010.73
รายได้ค่าปรับ	33,032.00
รายได้ใบอนุญาต	650.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	79,151.04
รายได้อื่น	4,210.25
รวมรายได้จัดเก็บเอง	210,794.98

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษีรถยนต์	213,238.71
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,525,486.61
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,225,025.89
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	32,988.22
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,447,891.16
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	18,980.70
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	50,989.61
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	35,565.47
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	329,316.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	5.75
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20,879,488.12

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	26,395,064.06
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	144,816.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	6,164,600.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	32,704,480.06

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลกาญูคละ อำเภอเวียง จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท. (หน่วย : บาท)
ปี 2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	2,117.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>2,117.00</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท.	<u><u>2,117.00</u></u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	รวม
	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,394,376.75
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,390,220.00
เงินประจำตำแหน่ง	252,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,118,053.00
เงินค่าครองชีพ	1,493,281.99
โบนัส	520,474.00
ค่ารักษาพยาบาล	830.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	67,240.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00
เงินสมทบ กบท.	420,400.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	76,511.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,635.00
ค่าเช่าบ้าน	308,200.00
เงินเพิ่ม	48,000.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	120,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	<u>430,721.61</u>
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>12,727,943.35</u></u>

๑

องค์การบริหารส่วนตำบลกาญาคละ อำเภอเวียง จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

	รวม
	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	21,750.00
รวมค่าตอบแทน	21,750.00

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

	รวม
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	102,330.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	191,140.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	932,170.60
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	207,452.34
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,588,496.00
ค่าเช่า	42,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	115,370.00
ค่าประชาสัมพันธ์	201,250.00
ค่าใช้สอยอื่น	104,400.00
รวมค่าใช้สอย	4,484,608.94

- ค่าใช้สอย ประเภทค่าประชาสัมพันธ์ มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 รวมอยู่ด้วย จำนวนเงิน 7,500.-บาท

ค่าป้ายไว้นิลประชาสัมพันธ์และรณรงค์

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

	รวม
	ปี 2564
ค่าวัสดุทั่วไป	872,402.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	7,605.00
รวมค่าวัสดุ	880,007.00

- ค่าวัสดุ ประเภทค่าวัสดุทั่วไป มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 รวมอยู่ด้วย จำนวน 26,650.- บาท เป็นค่าจัดซื้อ
ซื้อวัสดุอุปกรณ์โครงการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อไวรัสโคโรนา

๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกายุคละ อำเภอแวง จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

	รวม
	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	346,743.78
ค่าโทรศัพท์	2,868.67
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	150,333.16
ค่าบริการไปรษณีย์	7,892.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	507,837.61

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	รวม
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,425,284.47
ครุภัณฑ์	504,598.62
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,586,874.85
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,516,757.94

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	รวม
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,719,766.12
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	19,280.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	198,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	182,665.76
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	400,875.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,314,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	397,225.46
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	133,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	47,215.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	14,412,927.34

๑

องค์การบริหารส่วนตำบลกาญจนาภิเษก อำเภอวัง จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	155,038.22
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>155,038.22</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>14,567,965.56</u></u>

- ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล เป็นค่าใช้จ่ายค่าจ้างเหมาประกอบอาหารและเครื่องดื่ม สำหรับผู้กักและเจ้าหน้าที่ศูนย์กัก จำนวนเงิน 252,725.-บาท ค่าซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการดำเนินโครงการจัดตั้ง สถานที่กักกัน(ศูนย์ LQ) จำนวนเงิน 119,050.-บาท
- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม กักเป็นค่าจ้างเหมาประกอบอาหารและน้ำดื่มของผู้ถูกกัก ค่าอาหารสำหรับเจ้าหน้าที่ศูนย์กัก จำนวน 47,215.- บาท

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม
	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	91,110.51
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	592,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	183,345.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>866,655.51</u></u>

๑๖