



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

อำเภอ รามัน จังหวัด ยะลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสุริยา ธนัตวรานุกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

5

92,662,467.20

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

6

146,554.86

สินค้าและวัสดุคงเหลือ

7

1,490,156.00

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

-

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

94,299,178.06

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว

8

65,680.00

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

9

8,072,513.97

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

10

72,609,931.29

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

80,748,125.26

รวมสินทรัพย์

175,047,303.32

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางสาวสุรอยตา เช็งกะซรี)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายมะต่อเฮ มะแนชಾಯ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รรก.แทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ



(นายหาแหว ชารูมอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ ปี 2564

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

11

55,017.44

รายได้รับล่วงหน้า

12

3,880,000.00

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

13

168.00

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

14

206,923.00

รวมหนี้สินหมุนเวียน

4,142,108.44

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

15

1,265,976.09

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

1,265,976.09

รวมหนี้สิน

5,408,084.53

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

131,113,684.72

เงินทุนสำรองเงินสะสม

36,200,352.69

รายได้สะสม

2,325,181.38

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

169,639,218.79

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

175,047,303.32

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางสาวสุรอยิตา เช็งกะขริ)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายมเตอเฮ มะแนชಾಯ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รรก.แทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ



(นายหาแหว ชารูมอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	628,611.71
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	20,133,191.72
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	44,348,484.60
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด		-
รวมรายได้		65,110,288.03
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	8,904,424.25
ค่าบำเหน็จบำนาญ		-
ค่าตอบแทน	21	111,470.00
ค่าใช้จ่ายสอย	22	1,515,042.49
ค่าวัสดุ	23	439,709.00
ค่าสาธารณูปโภค	24	209,937.81
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	12,291,461.56
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	13,453,810.52
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	214,862.45
รวมค่าใช้จ่าย		37,140,718.08
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		27,969,569.95
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		27,969,569.95

อ.ป.วิมล

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสาวสุรรอยดา เช็งกะขรี)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายมะต้อเฮ มะแนชಾಯ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รรก.แทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ


(นายหาแว ชารุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ


องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุน ดำเนินการ	กำไร/ ขาดทุน สะสม	(หน่วย:บาท)
						รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	41,203,162.81	31,285,612.71	-	-	-	72,488,775.52
การเปลี่ยนแปลงตามนโยบายบัญชี	69,770,571.42	710,390.55	-	-	-	70,480,961.97
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังปรับปรุง	110,973,734.23	31,996,003.26	-	-	-	142,969,737.49
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	351,182.00	-	-	-	-	351,182.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	(4,033,250.90)	463.65	2,381,516.60	-	-	(1,651,270.65)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	23,822,019.39	4,203,885.78	(56,335.22)	-	-	27,969,569.95
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	131,113,684.72	36,200,352.69	2,325,181.38	-	-	169,639,218.79

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสาวสุรอยดา เชิงกะขรี)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายมะเตอเฮ มะแนชಾಯ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ


(นายหาแว ชารูมอ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล และปฏิบัติงานตามกฎหมาย นโยบาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 1 ตำบลเกาะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา 95140 ตั้งอยู่ห่างจากอำเภอรามัน ไปทางทิศตะวันออกเฉียงเหนือ ประมาณ 12 กิโลเมตร มีเนื้อที่ทั้งหมด 72.62 ตารางกิโลเมตร มีจำนวน 7 หมู่บ้าน ซึ่งเป็นหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่นที่มีอาณาเขต ดังนี้

- ทิศเหนือ ติดต่อกับตำบลกะบุรี อำเภอกะพ้อ จังหวัดปัตตานี
- ทิศตะวันตก ติดต่อกับตำบลท่าธงและตำบลอาซ่อง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
- ทิศใต้ ติดต่อกับตำบลจะก๊ะ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
- ทิศตะวันออก ติดต่อกับตำบลกาเยาะมาตี อำเภอบาเจาะ จังหวัดนราธิวาส

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

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 41,666,600 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 40,644,100 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,348,500.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,677,090.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,271,500.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,537,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 9,812,510 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเกาะรอ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ 2.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศิลาตุรอฮีม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเกาะรอ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศิลาตุรอฮีม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ซึ่งเป็นหน่วยงานที่

กฟพ

จัดทำงบการเงินต่างหากจาก องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชี 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

น.น.ส.วิมล

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(สุทธิ)	-	11,126,759.00	11,126,759.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	97,697,346.00	97,697,346.00
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	4,735,937.02	(4,735,937.02)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	41,203,162.81	4,025,546.47	45,228,709.28
ทุนสำรองเงินสะสม	31,285,612.71	710,390.55	31,996,003.26

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

ช.ป.ส.ม.

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากภาษีหรือบริการ อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการประเมินภาษีและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งสิ้น

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่อยู่ในลักษณะของวัตถุดิบหรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้าหรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการแจกจ่ายในการบริการตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวรหน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัดราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น

5.4 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐ ค้างชำระแก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการใช้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการ

นั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

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

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์)

5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีที่ผ่านมา และหน่วยงานยังไม่ได้จ่ายเงิน ถือเป็นหนี้สินของหน่วยงานในรอบบัญชีปีปัจจุบันและจะต้องบันทึกบัญชีโดย เดบิต ค่าใช้จ่าย และเครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

5.8 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่ได้รับจากองค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการล่วงหน้า โดยที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการแก่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น ซึ่งหน่วยงานมีภาระต้องให้บริการในอนาคต ดังนั้น จำนวนเงินที่ได้รับจึงถือเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเมื่อหน่วยงานได้ให้บริการแล้ว หรือองค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น ถึงกำหนดชำระ ให้หน่วยงานบันทึกบัญชีจากหนี้สินเป็นรายได้ตามงวดบัญชีปีปัจจุบัน

5.9 รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากเงินรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

5.10 เงินรับฝาก

เงินที่หน่วยงานได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ แต่เป็นเงินที่หน่วยงาน ไม่อาจนำไปใช้จ่ายได้ตามปกติ โดยหน่วยงานมีภาระผูกพัน ที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่าย ต่อไปยังบุคคลที่สามารถตามกฎหมาย ซึ่งจะต้องจ่ายภายในระยะเวลาที่กำหนด

5.11 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จาก คู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำรุดบกพร่อง ที่จะต้องชำระคืนภายในกำหนดระยะเวลาตามสัญญาที่รับประกัน

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ 1. รายได้ภาษี เช่น 1. ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่จัดเก็บตามกฎหมาย ว่าด้วยภาษีโรงเรือนและที่ดิน และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 2. ภาษีบำรุงท้องที่ ที่จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วย ภาษีบำรุงท้องที่และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 3. ภาษีป้าย จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 4. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจัดเก็บตามกฎหมาย ว่าด้วยที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ภาษีและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินภาษีให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์และ ล้อเลื่อน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมป่าไม้ ค่าธรรมเนียมจดทะเบียน สิทธิและนิติกรรมที่ดิน เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อใช้ ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด รวมถึง การกิจถ่ายโอนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับตาม กฎหมาย ที่ต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

กช/สช

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
เงินฝากกระทรวงการคลัง	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	3,880,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	88,782,467.20
	<u>92,662,467.20</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	2564
รายได้ค้างรับ	22,947.00
รวม	107,853.42
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	130,800.42
ลูกหนี้ค่าภาษี	6,920.00
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	27,034.89
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	(18,200.45)
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	15,754.44
	<u>146,554.86</u>

หมายเหตุ 7 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)
สินค้าเพื่อการบริจาด	2564
วัสดุคงคลัง	1,422,975.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	67,181.00
	<u>1,490,156.00</u>

หมายเหตุค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโรคไวรัสโคโรนา 2019

- จัดซื้อวัคซีนจำนวน 1,000 โดส จำนวนเงิน 888,000 บาท

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	2564
รวมลูกหนี้ระยะยาว	65,680.00
	<u>65,680.00</u>

รวม/สิ้น

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
	2564
ที่ดิน	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,305,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	7,567,459.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	(2,771,618.17)
ครุภัณฑ์	4,795,840.83
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	1,345,500.00
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	(373,826.86)
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	971,673.14
	8,072,513.97

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

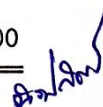
	(หน่วย:บาท)
	2564
ถนน	110,309,346.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(39,379,454.04)
ถนน (สุทธิ)	70,929,891.96
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	14,471,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์	(12,790,960.67)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	1,680,039.33
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	72,609,931.29

หมายเหตุ 11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	13,821.45
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	41,195.99
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	55,017.44

หมายเหตุ 12 รายได้รับล่วงหน้า

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	3,880,000.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	3,880,000.00



หมายเหตุ 13 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

หน้า 3/7
(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

2564
168.00
168.00

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากอื่น
เงินประกันสัญญา
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

2564
8,973.00
197,950.00
206,923.00

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
เงินประกันสัญญา
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

2564
803,876.09
462,100.00
1,265,976.09

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

(หน่วย:บาท)

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาแยกได้ดังนี้

- 1.ค่าใช้สอย หมวดรายจ่ายให้ได้มาซึ่งบริการ จำนวน 10,200 บาท
- 2.ค่าวัสดุ ค่าอาหารเสริมนม จำนวน 876,309.20 บาท
- 3.ค่าใช้สอย ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม จำนวน 393,000 บาท

ไม่เกิน 1 ปี

รวมภาระผูกพัน

1,279,509.20
1,279,509.20

Handwritten signature

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

หน้า 4/7

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	2564
รายได้ค่าธรรมเนียม	9,901.16
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	83,810.00
รายได้อื่น	513,964.87
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>20,935.68</u>
	<u>628,611.71</u>

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	2564
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	379,146.81
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้	10,392,917.63
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	3,174,648.99
รายได้ภาษีสรรพสามิตร	68,571.50
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	5,996,338.50
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	68,807.89
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	33,088.08
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	921.32
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>18,751.00</u>
	<u>20,133,191.72</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	2564
รายได้อุดหนุนเฉพาะกิจ	24,587,336.60
รายได้อุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	19,721,148.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>40,000.00</u>
	<u>44,348,484.60</u>

รวม/กฟ

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

หน้า 5/7

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,242,168.25
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,966,320.00
เงินประจำตำแหน่ง	84,000.00
ค่าจ้าง	277,920.00
เงินตอบแทนพนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,099,680.00
เงินค่าครองชีพ	49,320.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	35,655.00
เงินสมทบ กบท.	373,332.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	34,504.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,255.00
ค่าเช่าบ้าน	39,000.00
เงินเพิ่ม	16,560.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนใต้	683,710.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	8,904,424.25

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	111,470.00
รวมค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	111,470.00

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	139,822.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	178,256.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	145,981.59
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	153,602.90
ค่าจ้างเหมาบริการ	745,500.00
ค่าเช่า	124,800.00
ค่าประชาสัมพันธ์	12,000.00
ค่าใช้สอยอื่น	15,080.00
รวมค่าใช้สอย	1,515,042.49

คณ.วิมล

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าวัสดุใช้ไป	425,139.00
ค่าวัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	14,570.00
รวมค่าวัสดุ	439,709.00

หมายเหตุค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโรคไวรัสโคโรนา 2019

1. เจลแอลกอฮอล์ขนาด จำนวน 15 ขวด จำนวนเงิน 2,250 บาท
2. วัสดุการตั้งด่านเพื่อป้องกันการแพร่ระบาด จำนวนเงิน 8,640 บาท
3. วัสดุอุปกรณ์ศูนย์สังเกตอาการเริ่มป่วยโรงเรียนบ้านพะปูลงา จำนวนเงิน 115,300 บาท
4. วัสดุอุปกรณ์ตามโครงการฉีดวัคซีน จำนวนเงิน 15,032 บาท
5. วัสดุปรับปรุงก่อสร้างห้องน้ำศูนย์สังเกตอาการเริ่มป่วยอาคารพัสดุ จำนวน 16,110 บาท

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าไฟฟ้า	112,012.59
ค่าโทรศัพท์	12,525.42
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	80,399.80
ค่าบริการไปรษณีย์	5,000.00
รวมค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	209,937.81

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	257,006.28
ครุภัณฑ์	182,155.41
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	11,852,299.87
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	12,291,461.56

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,036,072.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	479,762.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,044,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	856,480.52
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	37,396.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	13,453,810.52

ค.อ.ค.ว

หมายเหตุค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโรคไวรัสโคโรนา 2019

1. วัสดุอุปกรณ์ในการจัดตั้งศูนย์สังเกตอาการเริ่มป่วย 2 แห่ง จำนวนเงิน 130,662 บาท
2. วัสดุการตั้งด่านเพื่อควบคุมการแพร่ระบาด จำนวนเงิน 21,950 บาท
3. ค่าอาหารสำหรับผู้ถูกกักกันและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จำนวนเงิน 304,650 บาท
4. ดู่งยั้งชีพเพื่อช่วยเหลือประชาชนสำหรับกลุ่มเสี่ยงที่กักตัวที่บ้าน จำนวนเงิน 22,500 บาท

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
	2564
หนังสือจะสูญและหนังสือ	18,200.45
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	25,032.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	171,630.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอื่น	214,862.45

Handwritten signature