



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

อำเภอ ท่งยางแดง จังหวัด ปัตตานี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**







## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม 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 และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### **ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน**

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๖๕

(นายสุชาติ แก้วมีเงิน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

คช

(นางภาวินี คงชู)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2564
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	21,763,195.65
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	46,331.98
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>21,809,527.63</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	8	383,500.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	9	54,795,989.69
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	10	43,641,892.29
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	11	43,751.11
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>98,865,133.09</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>120,674,660.72</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางทิพย์รดา ราชสุวรรณ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวศิน คัมภีร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

(นายชาฮาร์ดีง นิเร๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	12	23,193.44
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	116,133.37
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	1,079,282.54
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,218,609.35</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	332,691.74
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>332,691.74</u>

รวมหนี้สิน

1,551,301.09


สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม		100,944,818.62
เงินทุนสำรองเงินสะสม		18,178,541.01
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>119,123,359.63</u>

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

120,674,660.72

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
(นางทิพย์รดา ราชสุวรรณ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายวศิน คิมภีร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน


  
(นายชยาร์ตัง นิเร๊ะ)


นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน


องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน  
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	147,138.25
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	21,703,329.76
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	90,070,861.49
รวมรายได้		111,921,329.50
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	11,008,647.50
ค่าตอบแทน	21	303,400.00
ค่าใช้จ่ายสอย	22	10,480,656.49
ค่าวัสดุ	23	1,039,588.00
ค่าสาธารณูปโภค	24	330,425.41
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	5,467,442.82
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	13,530,323.78
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	605,046.69
รวมค่าใช้จ่าย		42,765,530.69
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		69,155,798.81
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		69,155,798.81

*คอง*

  
 (นางทิพย์รดา ราชสุวรรณ)  
 นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ  
 รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

  
 (นายวิน คัมภีร์)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

  
 (นายชาาริต นีระ)  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน



องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	4,037,694.40	7,356,989.31	11,394,683.71
การปรับปรุงส่วนของทุน	37,348,748.23	448,706.88	37,797,455.11
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง</b>	<b>41,386,442.63</b>	<b>7,805,696.19</b>	<b>49,192,138.82</b>
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	528,948.00	-	528,948.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	(2,975.00)	-	(2,975.00)
ปรับปรุงระหว่างปี	249,974.00	(525.00)	249,449.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	58,782,428.99	10,373,369.82	69,155,798.81
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564</b>	<b>100,944,818.62</b>	<b>18,178,541.01</b>	<b>119,123,359.63</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
 (นางทิพย์ธดา ราชสุวรรณ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

  
 (นายวศิน คัมภีร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

  
 (นายชาธาตัง นิเร๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

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

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน ตั้งอยู่ที่ - หมู่ที่ 4 ตำบลพิเทน อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี 94140

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 การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕64 จำนวน 51,851,334.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 47,654,154.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 10,992,888.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,375,134.00 บาท งบลงทุน จำนวน 14,484,540.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 4,374,100.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 12,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 10,612,672.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านป่ามะพร้าว และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยามติการิม ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทนได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี 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

ในปีงบประมาณปัจจุบัน ชื่อองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทนได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบัญชี
- วิธีการบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทนต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

งบแสดงฐานะการเงิน			(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	8,413,000.00	(8,413,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		19,857,566.06	19,857,566.06
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		13,899,289.85	13,899,289.85
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)		49,220.00	49,220.00
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	11,404,379.20	(11,404,379.20)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	4,037,694.40	37,348,748.23	41,386,442.63
ทุนสำรองเงินสะสม	7,356,989.31	448,706.88	7,805,696.19

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และรายได้ค้างรับ หน่วยงานรับรู้รายได้ค้างรับไว้เพียงวันสิ้นงวดบัญชี ประกอบด้วยรายได้ค้างรับหน่วยงานภาครัฐ รายได้ค้างรับบุคคลภายนอก เป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงินและรายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน

5.3 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ - ระยะเวลา ได้แก่ ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ทรัพย์สินประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ดังนี้



อาคารถาวร	25 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	7 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	7 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9 ปี

#### 5.5 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนน ระบบประปาหมู่บ้าน ลานคอนกรีตเสริมเหล็ก ที่มีราคาซื้อขายหรือได้มา มูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	25 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	7 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	15 ปี
อ่างเก็บน้ำ	20 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานให้รับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

#### 5.6 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ที่ได้มีจัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

#### 5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระในงวดบัญชี เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เงินภาษี หัก ณ ที่จ่าย ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น เป็นต้น

#### 5.8 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น เงินหลักประกันสัญญาเช่าทรัพย์สินและเงินหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น



#### 5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น เงินหลักประกันสัญญาเช่าทรัพย์สินและเงินหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน ภายหลัง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

#### 5.10 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนที่ไม่ได้แยกรายการไว้ในรายงานทางการเงิน อันเนื่องมาจากสาระสำคัญของแต่ละรายการ และแต่ละองค์กรไม่เท่ากัน เช่น รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว

#### 5.11 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

#### 5.12 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุรา และสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

#### 5.13 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน, รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ , รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน





องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทิน  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	21,763,195.65
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>21,763,195.65</u>
หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
รายได้ค้างรับ	25,987.30
รวม	<u>25,987.30</u>
ลูกหนี้ค่าภาษี	50,643.37
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(30,298.69)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>20,344.68</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>46,331.98</u>
หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ - ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	383,500.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>383,500.00</u>
หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	368,250.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	60,244,120.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(13,151,697.71)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>47,092,422.29</u>
ครุภัณฑ์	9,262,170.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,926,852.60)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>7,335,317.40</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>54,795,989.69</u>
หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(หน่วย:บาท)
ถนน	37,737,940.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(3,664,268.31)
ถนน (สุทธิ)	<u>34,073,671.69</u>
อ่างเก็บน้ำ	4,342,151.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อ่างเก็บน้ำ	(1,148,756.78)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	<u>3,193,394.22</u>
สะพาน	903,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(494,888.88)
สะพาน (สุทธิ)	<u>408,111.12</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	8,544,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,577,484.74)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	<u>5,966,715.26</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	<u>43,641,892.29</u>

๒๒

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	49,220.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(5,468.89)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	43,751.11
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	43,751.11

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เจ้าหนี้อื่น	23,193.44
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	23,193.44

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	116,133.37
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	116,133.37

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	869,582.54
เงินประกันสัญญา	209,700.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	1,079,282.54

การจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ประกอบด้วย

1. ค่าวัสดุอุปกรณ์และอาหารแห้งเป็นจำนวนเงิน 54,740 บาท
2. ค่าจ้างเหมาประกอบอาหารสำหรับผู้ถูกกักตัวเป็นจำนวนเงิน 53,100 บาท

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	606.74
เงินประกันสัญญา	332,085.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	332,691.74

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน	(หน่วย:บาท)
- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,935,000.00
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	8,745,000.00
รวม	10,680,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ  
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
ไม่เกิน 1 ปี	1,166,000.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-
เกิน 5 ปี	-
รวม	1,166,000.00

๑๗



องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทิน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	19,686.19
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,309.50
รายได้ค่าปรับ	11,900.00
รายได้ใบอนุญาต	1,326.50
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	96,316.06
รายได้อื่น	16,600.00
<b>รวมรายได้จัดเก็บเอง</b>	<b>147,138.25</b>

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	246,235.92
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,748,410.63
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,594,975.51
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	38,098.23
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,962,099.08
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	58,211.32
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	38,393.07
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	15,396.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,510.00
<b>รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้</b>	<b>21,703,329.76</b>

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	26,878,993.49
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	156,744.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	62,459,800.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	575,324.00
<b>รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้</b>	<b>90,070,861.49</b>

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,232,060.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,281,600.00
ค่าล่วงเวลา	6,720.00
เงินประจำตำแหน่ง	252,000.00
ค่าจ้าง	
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	687,700.00
เงินค่าครองชีพ	254,725.00
โบนัส	240,207.50
เงินช่วยการศึกษาบุตร	30,250.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00

๒๐๖

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ต่อ)

เงินสมทบ กบข.	476,564.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	105,990.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	7,011.00
ค่าเช่าบ้าน	246,000.00
เงินเพิ่ม	106,320.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	997,500.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>	<b>11,008,647.50</b>

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	278,800.00
ค่าตอบแทนอื่น	24,600.00
<b>รวมค่าตอบแทน</b>	<b>303,400.00</b>

การจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 เป็นการจ่ายค่าตอบแทนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานรักษาความปลอดภัยของสถานที่และผู้ถูกควบคุมเพื่อสังเกตอาการช่วงโควิด 19 รวมเป็นเงิน 112,800 บาท

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	180,100.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	166,670.48
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	6,548,552.15
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	374,798.61
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,519,580.00
ค่าเช่า	26,824.40
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	243,049.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	34,500.00
ค่าประชาสัมพันธ์	136,453.00
ค่าใช้สอยอื่น	250,128.85
<b>รวมค่าใช้สอย</b>	<b>10,480,656.49</b>

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ค่าวัสดุทั่วไป	1,039,588.00
<b>รวมค่าวัสดุ</b>	<b>1,039,588.00</b>

การจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 เป็นการจ่ายค่าวัสดุและอุปกรณ์เพื่อใช้ในศูนย์กักกันเพื่อสังเกตอาการผู้ต้องสงสัยโรคติดเชื้อโควิด 19 เช่น ATK ถุงมือ เจล น้ำยาฆ่าเชื้อ ฯลฯ เป็นต้น รวมเป็นเงิน 343,639 บาท



องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	162,198.80
ค่าโทรศัพท์	69,531.20
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	85,286.41
ค่าบริการไปรษณีย์	13,409.00
<b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>330,425.41</b>

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,964,155.68
ครุภัณฑ์	987,520.69
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,510,297.56
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5,468.89
<b>รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b>	<b>5,467,442.82</b>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อกำหนดดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	140,100.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	47,350.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,827,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	5,264,518.78
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	251,355.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อกำหนดดำเนินงาน	13,530,323.78
<b>รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</b>	<b>13,530,323.78</b>

การจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ซึ่งเป็นค่าวัสดุอุปกรณ์และอาหารแห้ง เป็นเงิน 47,350 บาท

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม เป็นเงิน 111,355 บาท ประกอบด้วย

1. ค่าวัสดุอุปกรณ์และอาหารแห้ง เป็นเงิน 40,705 บาท
2. ค่าจ้างเหมาประกอบอาหารสำหรับผู้ถูกกักตัว เป็นเงิน 70,650 บาท

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	30,298.69
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	19,250.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	555,498.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายอื่น</b>	<b>605,046.69</b>

