



บันทึกสรุปผลการตรวจ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กำหนดให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู เป็นหน่วยงานตั้งอยู่ใน อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส ซึ่งเป็นพื้นที่เสี่ยงใน 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาสได้ประสานงานให้หน่วยรับตรวจนำเอกสารมาให้ตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 15 จังหวัดสงขลา โดยการกำหนดขนาดตัวอย่างและเลือกรายการมาทดสอบด้วยวิธีสุ่มตัวอย่าง การวิเคราะห์รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาสได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ผลการตรวจสอบโดยสรุป ดังนี้

1. เรื่องทั่วไปและการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

1.1 จากการประเมินความเสี่ยง (กรณีไม่ได้ตรวจสอบระหว่างกาล) องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู มีค่าระดับความเสี่ยงเพื่อกำหนดเนื้อหาสาระในการตรวจสอบรายการบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง ✓

1.2 จากการประเมินหน่วยงานภายใต้สังกัดของหน่วยรับตรวจ สำหรับการตรวจสอบงวดประจำปี 2564 ขององค์การบริหารส่วนตำบลลำภู (แบบ อปท.11.1.4) ปรากฏว่า ผลการประเมินมีความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง จึงไม่ได้ตรวจสอบรายการในระหว่างปีของหน่วยงานภายใต้สังกัด ✓

1.3 องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู จัดทำรายงานการเงินในระบบ e-LAAS และนำส่งรายงานการเงินปีงบประมาณ 2564 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ✓

1.4 ในปีงบประมาณ 2564 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึก ✓

อนันต์

บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว ✓

2. บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวนเงิน 54,170,047.83 บาท ประกอบด้วย

2.1 ตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดเงินสดคงเหลือเป็นเงิน 1,000.00 บาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้เข้าตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ณ ที่ทำการขององค์การบริหารส่วนตำบลลำภู แต่ใช้วิธีการให้ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลรับรองยอดคงเหลือ จึงไม่แสดงความเห็นเกี่ยวกับบัญชีเงินสด ✓

2.2 เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวนเงิน 54,169,047.83 บาท ✓

ได้ตรวจสอบยอดคงเหลือตามบัญชีกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร/สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร/Bank Statement ถูกต้องตรงกัน และกรณียอดคงเหลือไม่ตรงกัน องค์การบริหารส่วนตำบลลำภูได้จัดทำงบทึดยอดเงินฝากธนาคารเพื่อแสดงสาเหตุของผลต่าง รายการรับ - จ่าย ระหว่างงวดมีหลักฐานให้ตรวจสอบตามที่เลือกสุ่มตรวจสอบ ✓

3. บัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ จำนวนเงิน 585,945.76.00 บาท ประกอบด้วย

3.1 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเศรษฐกิจชุมชน จำนวนเงิน 467,804.00 บาท มีรายละเอียดประกอบยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ถูกต้อง ครบถ้วน ✓

3.2 บัญชีรายได้ค้างรับ - ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวนเงิน 6,220.74 บาท ✓

3.3 บัญชีลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ (ค่าขยะ) จำนวนเงิน 67,165.00 บาท ✓

3.4 ลูกหนี้ค่าภาษี จำนวนเงิน 117,996.12 บาท ซึ่งมีค่าเผื่อนี้ส่งสัจจะบุญอยู่เป็นจำนวนเงิน 73,240.10 บาท ✓

บัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ เป็นบัญชีที่ไม่มีค่าความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน (PM) จึงไม่เลือกตรวจสอบเนื้อหาสาระของรายการ ✓

4. บัญชีลูกหนี้ระยะสั้นอื่น จำนวนเงิน 22,381.89 บาท

เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าเบี้ยประกันภัย (1 ต.ค. 64 - 24 ต.ค. 65) เป็นบัญชีที่ไม่มีค่าความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน (PM) จึงไม่เลือกตรวจสอบเนื้อหาสาระของรายการ ✓

๐๖

5. บัญชีเงินลงทุนระยะสั้น จำนวนเงิน 5,543,052.31 บาท ✓
เป็นบัญชีเงินฝากประจำระยะสั้น ได้ตรวจสอบยอดคงเหลือตามบัญชีกับหนังสือยืนยันยอดเงิน
ฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่ายอดคงเหลือตรงกัน

6. บัญชีสินค้าและวัสดุคงเหลือ จำนวนเงิน 275,855.40 บาท ✓
มีรายละเอียดประกอบให้ตรวจสอบ และยอดรวมตรงกับบัญชี แต่เป็นบัญชีที่ไม่มีค่าความมี
สาระสำคัญในการปฏิบัติงาน (PM) จึงไม่เลือกตรวจสอบเนื้อหาสาระของรายการ

7. บัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวนเงิน 7,986.00 บาท ประกอบด้วย ✓
7.1 เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน เป็นเงิน 1,210.00 บาท ✓
7.2 ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (ค่าเช่าพื้นที่เว็บไซต์) เป็นเงิน 6,776.00 บาท ✓
บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เป็นบัญชีที่ไม่มีค่าความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน (PM) จึงไม่
เลือกตรวจสอบเนื้อหาสาระของรายการ

8. บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ / สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

8.1 ตรวจสอบการยกยอดสินทรัพย์ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 องค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติ
เป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการฯ ✓

8.2 สินทรัพย์ที่เพิ่มระหว่างปี ตรวจสอบเฉพาะสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน จำนวน
20,484,000.00 บาท ซึ่งตรงกับรายงานข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินในระบบ และมีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ
ตรงกับการบันทึกบัญชี ✓

8.3 การคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ✓

9. บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวนเงิน 115,526.36 บาท ประกอบด้วย ✓

9.1 ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย จำนวนเงิน 29,130.33 บาท ✓

9.2 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวนเงิน 52,991.03 บาท ✓

9.3 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น จำนวนเงิน 33,405.00 บาท ✓

บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายแสดงยอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564
ต่ำกว่าค่าความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน (PM) จึงไม่เลือกตรวจสอบเนื้อหาสาระของรายการ และ
องค์การบริหารส่วนตำบลมีรายละเอียดประกอบให้ตรวจสอบครบถ้วน

๑๖

10. บัญชีรายได้รับล่วงหน้า จำนวนเงิน 8,350.00 บาท

เป็นเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ที่ยังไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน จำนวน 3 โครงการ ได้แก่

- (1) โครงการปรับสภาพแวดล้อมและสิ่งอำนวยความสะดวกของผู้สูงอายุให้เหมาะสมและปลอดภัย จำนวนเงิน 1,400.00 บาท
- (2) โครงการส่งเสริมการฉีดวัคซีนโควิด-19 เชิงรุกในพื้นที่ตำบลลำภู จำนวนเงิน 5,200.00 บาท
- (3) โครงการจัดตั้งสถานที่กักกัน (Local Quarantine) ในระดับตำบล จำนวนเงิน 1,750.00 บาท

ยอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ต่ำกว่าค่าความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน (PM) จึงไม่เลือกตรวจสอบเนื้อหาสาระของรายการ

11. บัญชีเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น จำนวนเงิน 2,761,271.18 บาท ประกอบด้วย

11.1 บัญชีเงินประกันสัญญา จำนวนเงิน 250,492.70 บาท มีรายละเอียดประกอบให้ตรวจสอบ

11.2 บัญชีเงินรับฝากประกันสังคม จำนวนเงิน 9,315.00 บาท เป็นเงินประกันสังคมที่ต้องคืนให้กับผู้ประกันตน เนื่องจากมาตรการช่วยเหลือของรัฐที่ปรับลดอัตราการนำส่งเงินประกันสังคม

11.3 บัญชีเงินรับฝากอื่น-ประกันสังคม จำนวนเงิน 265.40 บาท

11.4 บัญชีเงินรับฝาก-เงินค้ำธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน จำนวนเงิน 685,513.00 บาท เจ้าหน้าที่ตรวจสอบแนะนำให้องค์การบริหารส่วนตำบลติดต่อส่งหนังสือแจ้งกับผู้มีสิทธิรับเงิน เพื่อรับเงินดังกล่าวคืน จะได้ไม่เป็นภาระทางบัญชีในปีต่อ ๆ ไป

11.5 บัญชีเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวนเงิน 1,810,608.08 บาท จากการตรวจสอบโดยการพิสูจน์ด้วยการนำบัญชีเงินฝากธนาคาร บวกด้วยลูกหนี้เงินทุน จะเท่ากับบัญชีเงินรับฝากเงินทุนฯ ซึ่งไม่มีผลต่างแต่อย่างใด

11.6 บัญชีเงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น จำนวนเงิน 5,077.00 บาท

12. บัญชีเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว จำนวนเงิน 305,650.32 บาท

เป็นบัญชีเงินประกันสัญญาระยะยาว มีรายละเอียดประกอบให้ตรวจสอบ

OK

13. สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ประกอบด้วย

13.1 บัญชีเงินสะสม จำนวนเงิน 86,234,985.84 บาท

- ตรวจสอบรายการยกยอดที่กระทบกับบัญชีเงินสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ปรากฏว่ามีกรบันทึกรายการถูกต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามหนังสือสั่งการฯ

- การเพิ่มขึ้น/ลดลง ของเงินสะสมในระหว่างปี มีเอกสารให้ตรวจสอบ และปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ

- ในระหว่างปี 2564 มีการจ่ายขาดเงินสะสม จำนวน 17 โครงการ รวมเป็นเงิน 14,876,229.75 บาท มีรายละเอียดโครงการให้ตรวจสอบ

13.2 บัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสม จำนวนเงิน 24,915,026.15 บาท

- การเพิ่มขึ้น/ลดลง ของเงินทุนสำรองเงินสะสมในระหว่างปี มีเอกสารให้ตรวจสอบ และปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ

13.3 รายได้สะสม จำนวนเงิน 2,188,101.83 บาท

- ตรวจสอบรายการยกยอดที่กระทบกับบัญชีรายได้สะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 มีการบันทึกรายการถูกต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามหนังสือสั่งการฯ

- การเพิ่มขึ้น/ลดลง ของรายได้สะสมในระหว่างปี มีเอกสารให้ตรวจสอบ และปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ

14. ภาระผูกพัน

14.1 องค์การบริหารส่วนตำบลมีภาระผูกพันที่เป็นการกันเงินของปีงบประมาณ 2564 ดังนี้

14.1.1 กรณีก่อนหักผูกพัน (รายจ่ายฝ่ายทุน) จำนวนเงิน 7,000,000.00 บาท มีเอกสารหลักฐานและสัญญาให้ตรวจสอบ

14.1.2 กรณีก่อนหักผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง จำนวนเงิน 4,891,076.54 บาท มีรายละเอียดประกอบให้ตรวจสอบ

14.2 ภาระผูกพันอื่น ๆ นอกเหนือจากข้อ 14.1 องค์การบริหารส่วนตำบลสามารถให้การรับไว้ตามจดหมายบันทึก ที่ ตผ 0065.5 นธ/444 ลงวัน 22 ธันวาคม 2564 ดังนี้

(1) ไม่มีคดีฟ้องร้อง ภาระเกี่ยวกับการค้าประกัน การถูกเรียกชดเชยค่าเสียหาย และการประเมินภาษีอากร หรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอื่น

(2) ไม่มีสัญญาการกู้ยืมเงิน หนังสือได้ตอบกับกรมสรรพากรและหน่วยงานอื่น ๆ

(3) ไม่มีคำพิพากษาของคดีในศาล ซึ่งยืนยันว่าองค์การบริหารส่วนตำบลมีภาระผูกพันใน

ปีปัจจุบัน

(4) ไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับการทุจริต ทั้งที่ตรวจพบเองหรือตรวจพบโดยหน่วยการตรวจสอบ ซึ่งมีผลต่อการแสดงรายงานการเงิน

(5) ไม่มีภาระละเมิดสัญญา หรือข้อผูกพันใด อันมีผลกระทบต่อรายงานการเงิน

14. บัญชีรายรับ

14.1 บัญชีรายรับที่เลือกตรวจสอบ เป็นรายการที่เกิดขึ้นจริง มีหลักฐานการรับเงินและการบันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วน

14.2 ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้ องค์การบริหารส่วนตำบลฯ ตรวจสอบและรับรองยอดคงเหลือ มียอดตรงตามทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปี ✓

15. บัญชีรายจ่าย

รายจ่ายแต่ละประเภทที่เลือกตรวจสอบมีหลักฐานการเบิกจ่ายและบันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วน ✓

16. รายงานของผู้สอบบัญชี

จากการตรวจสอบรายการบัญชีที่มีสาระสำคัญในปีงบประมาณ 2564 ปรากฏว่า ไม่มีข้อตรวจพบที่มีผลกระทบต่อการแสดงความคิดเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชี ยกเว้น กรณีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงเห็นควรแสดงความคิดเห็นใน รายงานของผู้สอบบัญชีแบบไม่มีเงื่อนไข แต่มีวรรคเน้น (เรื่องการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีฯ) และไม่มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบที่ต้องออกรายงาน ✓

17. คำชี้แจง / ความเห็นเพิ่มเติมของหน่วยรับตรวจ

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

ณ

(นางสาวรินทร์ นวลขาว)


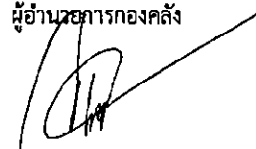
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ
ผู้ตรวจสอบ


อุษณีย์ อึ้งอานันท์

(นางสาวชนิษา จรรย์พงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา
ผู้กำกับดูแล

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภูได้รับทราบสรุปผลการตรวจสอบข้างต้นแล้ว เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2565


(นางสาวอรฮิมา สาม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอำมร เทพกำเนิด)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำภู


(นายรณิทน วันมหามาตร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำภู



ข้อ 17 คำชี้แจง/ความเห็นเพิ่มเติมของหน่วยรับตรวจ

ตามข้อ 11.4 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบแนะนำให้องค์การบริหารส่วนตำบลติดต่อส่งหนังสือแจ้งกับผู้
มีสิทธิรับเงิน เพื่อรับเงินดังกล่าวคืน จะได้ไม่เป็นภาระทางบัญชีในปีต่อ ๆ ไป นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู ขอชี้แจงว่ากองคลัง อบต.ลำภู ได้ประสานงานไปที่สำนักงาน
ที่ดิน และอำเภอเมืองนราธิวาส เพื่อขอข้อมูลเกี่ยวกับสถานที่อยู่อาศัยของผู้มีสิทธิได้รับคืนค่าธรรมเนียมการโอน
และจ่านองอสังหาริมทรัพย์ ตามรายชื่อที่ได้รับจากสำนักงานที่ดิน เพื่อติดต่อส่งหนังสือแจ้งกับผู้มีสิทธิรับเงิน เพื่อ
รับเงินดังกล่าวคืน เมื่ออบต.ได้รับรายชื่อ ที่อยู่ (บางส่วน) จากห้องทะเบียนอำเภอเมือง ก็ได้ทำหนังสือแจ้งไปยังผู้มี
รายชื่อผู้มีสิทธิได้รับคืนค่าธรรมเนียม แต่ได้รับหนังสือคืนจากไปรษณีย์เพราะไม่มีคนรับตามที่อยู่ดังกล่าว

ปัญหาที่ได้รับ คือ ทาง อบต.ได้รับรายชื่อจากสำนักงานที่ดิน แต่สำนักงานที่ดินไม่ได้ส่งที่อยู่มา
ให้ด้วย อบต.จะต้องประสานงานไปขอที่อยู่จากสำนักงานที่ดิน และห้องทะเบียนของอำเภอ แต่ไม่ได้รับการตอบ
กลับจากที่ดิน ส่วนที่อยู่จากห้องทะเบียนอำเภอ มีรายชื่อ และนามสกุลที่เหมือนกันอยู่มากกว่า 1 รายชื่อ ทำให้
อบต.ส่งหนังสือแจ้งไปยังผู้มีสิทธิได้รับเงินไม่ถูกต้องตามรายชื่อที่สำนักงานที่ดินส่งมา

๑๓



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู

อำเภอ เมืองนราธิวาส จังหวัด นราธิวาส

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู
 เลขที่รับ ๑๗๔
 วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๕
 เวลา

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๕ นธ/ ๖๓

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส

เลขที่ ๔๒๔ ถนนไทรบุรี

ตำบลบ่อ่าง อำเภอมือเมืองสงขลา

จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

กองคดี
 เลขที่รับ ๐๔๓
 วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๕

๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลลำภู

เรียน นายกองการบริหารส่วนตำบลลำภู

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลลำภู ที่ นธ ๗๗๘๐๒/๔๔๒ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลลำภู จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลลำภู เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลลำภูเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายกอง อ.ค. ลำภู
 - เพื่อโปรดทราบ
 สทว. อ.ค.ว. และ อ.ค.ท.ร.ว. ๗๐๖
 รายงานการเงิน สำหรับปี สิ้นสุด
 วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ ของ อ.ค. ลำภู
 - เพื่อการทราบ
 ๓๑ มี.ค. ๖๕

ขอแสดงความนับถือ

U. U. U.

(นางสาวชัชฌิยา จรรย์พงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๗ มี.ค. ๒๕๖๕ เวลา ๑๕:๓๕:๕๗ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : JRFrq-p1v6x-Ef+qS-lud/T

นายกองการบริหารส่วนตำบลลำภู

เพื่อทราบ

เพื่อพิจารณา/เห็นความจำเป็น

ดำเนินการ

ถอดออก

ปฏิบัติราชการแทน

กองการศึกษาศึกษา

อื่น ๆ

๒ มี.ค. ๖๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส

โทร. ๐ ๗๔๓๒ ๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๐๖-๑๐๘

โทรสาร ๐ ๗๔๓๒ ๑๗๒๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_nwt@oag.go.th ๓ ก.พ. ๖๕

๑๓๓๓

U. U. U.

๓ มี.ค. ๖๕

เรียน ๗๐. ๑๗๑๑๖

แจ้งการรับ & การ ดำเนินการรายงาน
 หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๓ มี.ค. ๖๕



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองคํการบบริหารส่วนตําลงลํากู

ความเห็น

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

สํานักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององคํการบบริหารส่วนตําลงลํากู 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 โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวชัชฌิยา จริยพงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส


(นางสาวนรินทร์ นวลขาว)


นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	54,170,047.83
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	585,945.76
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	22,381.89
เงินลงทุนระยะสั้น	9	5,543,052.31
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	275,855.40
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	7,986.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		60,605,269.19
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	14,088,877.27
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	41,834,765.22
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		55,923,642.49
รวมสินทรัพย์		116,528,911.68

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


 (นางสาวรอฮีมะ สาแม)
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายธนัทน วันมหามาตร)
 ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

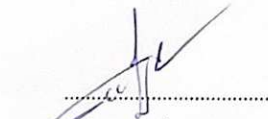

 (นายธนัทน วันมหามาตร)
 ตำแหน่ง ปลัด อบต. รักษาราชการแทน
 นายองค์การบริหารส่วนตำบลลำภู

ณ

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	115,526.36
รายได้รับล่วงหน้า	15	8,350.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	2,761,271.18
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,885,147.54</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	305,650.32
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>305,650.32</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,190,797.86</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		86,234,985.84
เงินทุนสำรองเงินสะสม		24,915,026.15
รายได้สะสม		2,188,101.83
กำไร/ขาดทุนสะสม		-
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>113,338,113.82</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>116,528,911.68</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางสาวอรฮิมา สามี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายธนัทธน วันมหามาตร)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายธนัทธน วันมหามาตร)


ตำแหน่ง ปลัดอบต. รักษาราชการแทน

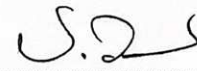
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำภู

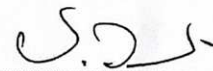


องค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำ อำเภอมือเืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	31,054,166.14	21,860,535.57	349,015.88	-	-	53,263,717.59
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	41,805,642.67	1,086,078.26	-	-	-	42,891,720.93
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	72,859,808.81	22,946,613.83	349,015.88	-	-	96,155,438.52
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564						
การรับเงินยกเป็นส่วนของทุน	413,350.00	-	-	-	-	413,350.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	117,820.96	-	-	-	-	117,820.96
ปรับปรุงระหว่างปี	1,995,099.25	12,315.48	1,836,570.59	-	-	3,843,985.32
รายได้สูญ(ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	11,084,548.74	1,956,096.84	2,515.36	-	-	13,043,160.94
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	86,234,985.84	24,915,026.15	2,188,101.83	-	-	113,338,113.82


 นางสาวรอฮิมา สามม)
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายอนันท์ วันมหาพรต)
 ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


 (นายอนันท์ วันมหาพรต)
 ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำ

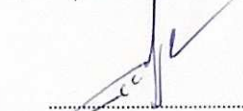
33

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองราษีไศล จังหวัดราษีไศล

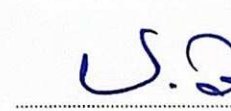
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	18	1,203,926.91
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	28,413,114.86
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	38,777,809.60
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	1,189.69
รวมรายได้		68,396,041.06
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	17,853,360.00
ค่าตอบแทน	23	1,543,207.00
ค่าใช้จ่ายสอย	24	6,261,810.11
ค่าวัสดุ	25	1,124,707.20
ค่าสาธารณูปโภค	26	459,398.75
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	4,374,745.60
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	23,662,411.36
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	73,240.10
รวมค่าใช้จ่าย		55,352,880.12
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		13,043,160.94
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		13,043,160.94

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


.....
(นางสาวอหิมาะ สามเฒ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายธนัทธน วันมหามาตร)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


.....
(นายธนัทธน วันมหามาตร)

ตำแหน่ง ปลัด อบต. รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำภู



องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบล ตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล และปฏิบัติงานตามกฎหมาย นโยบาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู ตั้งอยู่หมู่ที่ 7 ตำบลลำภู อำเภอเมืองราษีไศล จังหวัดราษีไศล 96000

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

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 64,447,800.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 64,152,070.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 17,694,996.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 14,521,942.50 บาท งบลงทุน จำนวน 8,861,406.50 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 4,049,000.00 บาท รายจ่ายอื่น 25,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 19,295,455.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านลำภู ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดหางบการเงินต่างหากจากองค์การบริหารส่วนตำบลลำภู ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดหางบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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

๐๗๖

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และ

ข้อผิดพลาด

- 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 องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู 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 ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	28,800.00	(28,800.00)	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)	0	14,721,860.70	14,721,860.70
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	0	18,360,496.81	18,360,496.81
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)	0	2,597,641.66	2,597,641.66
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	7,240,521.76	(7,240,521.76)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	31,054,166.14	41,805,642.67	72,859,808.81
ทุนสำรองเงินสะสม	21,860,535.57	1,086,078.26	22,946,613.83

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลลำภู

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
ส่วนของทุน	349,015.88	-	349,015.88

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อการรับรู้องค์ประกอบต่างๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งนั้น ในกรณีนี้

อนันต์

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสด หมายถึง เงินในมือ เช็ค ดราฟต์และธนาคติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินฝากกระทรวงการคลัง หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกแทนบัญชีเงินฝากธนาคารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กรมบัญชีกลางเปิดไว้ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำส่งเงิน หรือฝากคลังหรือจ่ายเงิน โดยจะรับโอนจากบัญชีเงินคงคลัง

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินเอกชนเพื่อรับ - จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินเอกชน เพื่อรับ - จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

อนันต์

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากภาษีหรือบริการ อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการประเมินภาษีและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยืมให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รวมถึงบุคคลภายนอก เพื่อนำไปตรองใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งชดใช้ใบสำคัญ

รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสิทธิภาพที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ยอดลูกหนี้ค้างทั้งสิ้น

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ หมายถึง จำนวนเงินที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ที่คาดว่าจะเก็บไม่ได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงิน เพื่อให้ยอดคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้

ลูกหนี้ - ภาษีบำรุงท้องที่ หมายถึง จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีบำรุงท้องที่ ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน ตราสารหนี้ ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน

หน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือจากแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัดราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และสินค้าคงเหลือสำหรับรายการที่ถือไว้เพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย การใช้ไปในกระบวนการผลิตสินค้าคงเหลือเพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อยวัดมูลค่าด้วยราคาหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน แล้วมูลค่าใดจะต่ำกว่า

กมล

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง

วัสดุคงคลัง หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิม ไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้ หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อนสำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น

พักภาษีหัก ณ ที่จ่าย หมายถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ส่วนราชการหักไว้เพื่อนำภาษีส่งกรมสรรพากรแทนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาหักค่าเสื่อมราคาสะสม หน่วยงานรับรู้อุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากหากต่างกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

อาคารถาวร	15 – 40	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	8 – 15	ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 – 25	ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 – 15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 – 12	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 – 30	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 – 10	ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 - 20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 – 10	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 – 10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 – 10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 – 10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 – 10	ปี

๑๖

ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 – 15	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 – 5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 – 5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 – 5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 – 5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2 – 5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 – 10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 – 5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 – 15	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

สินทรัพย์โครงการสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคานั้นตกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 – 20	ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3 – 10	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 – 50	ปี
เขื่อนดิน	20 – 50	ปี
เขื่อนปูน	50 – 80	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 – 80	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3 – 80	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ได้จ่ายเงินจึงยังไม่ได้บัญชี เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย เป็นต้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงจำเป็นต้องปรับปรุงบัญชีโดยเพิ่มค่าใช้จ่ายของงวดบัญชีปัจจุบันแล้วตั้งเป็นหนี้สินไว้

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าสาธารณูปโภคที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ใช้บริการแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่มีการจ่ายเงิน ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการตอนสิ้นปี

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้จากยอดเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ไม่เป็นนิติบุคคล เพื่อนำส่งตาม ภ.ง.ด. 3

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 1 หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้จากยอดที่เป็นเงินเดือนค่าจ้างและเงินอื่นที่ต้องหักภาษี เพื่อนำส่งตาม ภ.ง.ด. 1

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่นิติบุคคลที่เป็นหน่วยงานภาครัฐเพื่อนำส่งตาม ภ.ง.ด. 53

๑๗

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เป็นบุคคลภายนอก เพื่อนำส่งตาม ภ.ง.ด. 53
ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนี้แก่บุคคลกรของหน่วยงาน หรือหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 15 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแล้วแต่ยังถือเป็นรายได้รอบบัญชีปัจจุบันไม่ได้และจะถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีถัดไป

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก ก.บ.ท. หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายให้กับผู้มีสิทธิ

เงินรับฝากประกันสังคม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักจากเงินเดือนพนักงานจ้าง หรือลูกจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่นอกเหนือจากลูกจ้างประจำ เพื่อจ่ายให้กับสำนักงานประกันสังคมในส่วนที่ต้องสมทบตามกฎหมาย

เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักจากเงินเดือน ค่าตอบแทน และเงินอื่นใดที่กฎหมายกำหนดของบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจ่ายให้กับหน่วยงานต่างๆ ตามที่ได้ทำข้อตกลงไว้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น สหกรณ์ กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา เป็นต้น

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับไว้เพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของโครงการเศรษฐกิจชุมชนโดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร รวมถึงดอกผล และเงินอื่นที่เกิดจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับฝากไว้จากผู้อื่นนอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ 3 หรือเป็นเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ

เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระคบกพร่องที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

เงินประกันอื่น - ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับไว้เพื่อเป็นเงินประกันนอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น ที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากอื่น - ระยะยาว หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับฝากไว้จากผู้อื่นซึ่งถือเป็นหนี้สินที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือจะต้องจ่ายให้บุคคลที่ 3 ตามเงื่อนไขที่กำหนดเกี่ยวกับการรับฝากเงินดังกล่าวไม่สามารถใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเองได้ ซึ่งโดยปกติจะจ่ายคืนให้ผู้ฝากในเวลาเกินกว่า 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

เงินประกันสัญญา - ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระคบกพร่องที่จะต้องชำระคืนในเวลาเกินกว่า 1 ปี

เงินประกันอื่น - ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับไว้เพื่อเป็นเงินประกันนอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น ที่จะต้องชำระคืนในเวลาเกินกว่า 1 ปี

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษีบำรุงท้องที่ หมายถึง รายได้ภาษีบำรุงท้องที่ที่จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยภาษีบำรุงท้องที่ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

รายได้ภาษีป้าย หมายถึง รายได้ภาษีป้ายที่จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง



รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หมายถึง รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคารตามกฎหมายว่าด้วยควบคุมอาคาร และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุข และกฎหมายว่าด้วยการรักษาความสะอาดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

รายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ. จราจรทางบก หมายถึง รายได้ค่าปรับที่เกี่ยวข้องกับความผิดตามกฎหมายจราจรตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์ กฎหมายว่าด้วยการขนส่งทางบกและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา หมายถึง รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เกิดจากค่าปรับการผิดสัญญาของผู้รับจ้างหรือผู้ขาย และอื่นๆ

รายได้ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร หมายถึง รายได้ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมตามกฎหมายว่าด้วยควบคุมอาคาร

รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน หมายถึง รายได้ดอกเบี้ยที่ได้รับจากการนำเงินไปฝากไว้ที่สถาบันการเงิน
รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน หมายถึง รายได้ดอกเบี้ยที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากรงทุน

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์ หมายถึง รายได้ภาษีและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์และกฎหมายว่าด้วยการขนส่งทางบก

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐบาลเก็บตามประมวลรัษฎากรแล้วจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามกฎหมาย

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐบาลเก็บตามประมวลรัษฎากรแล้วจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามกฎหมาย

รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ หมายถึง ภาษีธุรกิจเฉพาะที่รัฐบาลเก็บตามกฎหมายรัษฎากรแล้วจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามกฎหมาย

รายได้ภาษีสรรพสามิต หมายถึง รายได้ภาษีที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้จากการนำเข้าผลิตภัณฑ์บางประเภทหรือจากกลุ่มของผลิตภัณฑ์บางประเภทตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

รายได้ค่าภาคหลวงแร่ หมายถึง รายได้จากกรทำให้ทำเหมืองแร่ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามกฎหมาย

รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม หมายถึง รายได้จากกรให้สัมปทานในการประกอบกิจการที่เกี่ยวข้องกับปิโตรเลียม ตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามกฎหมาย

รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดินที่รัฐบาลเก็บตามกฎหมายที่ดินแล้วจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามกฎหมาย

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อใช้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด รวมถึง ภารกิจถ่ายโอนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับตามกฎหมายที่ต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดที่มีต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของรายการและรายละเอียดที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขอรับงบประมาณ

๑๗

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป หมายถึง รายได้ที่ได้รับการช่วยเหลือจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยถือเป็นบัญชีระหว่างกันกับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน

รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร หมายถึง รายได้ดอกเบี้ยที่ได้รับจากการนำเงินไปฝากไว้ที่สถาบันการเงิน



องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	ปี 2564
เงินสด	1,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	54,169,047.83
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>54,170,047.83</u>

๐๗

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	467,804.00
รายได้ค้างรับ	6,220.74
รวม	474,024.74
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	67,165.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	117,996.12
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(73,240.10)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	111,921.02
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	585,945.76

๑๗

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	67,165.00			67,165.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564			117,996.12	117,996.12



องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

	ปี 2564
เงินจ่ายล่วงหน้า	22,381.89
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	<u>22,381.89</u>

๐๗

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	ปี 2564
เงินฝากประจำ	5,543,052.31
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>5,543,052.31</u>

๐๗

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 10 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	275,855.40
รวมสิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>275,855.40</u>

๑๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 11 สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	7,986.00
รวมสิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>7,986.00</u>

Q.2

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	ปี 2564
ที่ดิน	5,311,600.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10,182,874.52
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,632,951.80)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	6,549,922.72
ครุภัณฑ์	3,350,187.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,122,832.95)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,227,354.55
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	14,088,877.27

๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	ปี 2564
ถนน	37,885,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(5,021,195.48)
ถนน (สุทธิ)	<u>32,864,404.52</u>
สะพาน	843,800.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(70,316.67)
สะพาน(สุทธิ)	<u>773,483.33</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	8,993,800.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(796,922.63)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>8,196,877.37</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>41,834,765.22</u></u>

๐๗๕

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	29,130.33
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	52,991.03
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	33,405.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>115,526.36</u>

Handwritten signature

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 15 รายได้รับล่วงหน้า

	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	8,350.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u>8,350.00</u>

อน

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	2,761,271.18
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>2,761,271.18</u>

๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	31,250.32
เงินประกันสัญญา	274,400.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>305,650.32</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

	ปี 2564
รายได้ภาษี	401,131.18
รายได้ค่าธรรมเนียม	418,968.00
รายได้ค่าปรับ	82,800.00
รายได้ใบอนุญาต	2,290.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	174,847.48
รายได้อื่น	123,890.25
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,203,926.91</u>

Orif

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	285,131.69
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,054,835.40
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,266,106.95
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	53,709.94
รายได้ภาษีสรรพสามิต	10,489,431.83
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	112,753.74
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	57,563.51
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	54,971.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	38,610.80
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>28,413,114.86</u>

๐๗๖

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	38,299,301.60
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	134,736.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	21,100.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	322,672.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>38,777,809.60</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	ปี 2564
รายได้อื่น	1,189.69
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>1,189.69</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u><u>1,189.69</u></u>



องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	8,123,674.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,714,899.00
เงินประจำตำแหน่ง	290,383.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,757,400.00
เงินค่าครองชีพ	370,364.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	57,185.00
เงินสมทบ กบท.	567,425.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	132,210.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,348.00
ค่าเช่าบ้าน	212,633.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	1,599,664.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	23,175.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>17,853,360.00</u>

๐๗๖

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

	ปี 2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	381,937.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	529,170.00
ค่าตอบแทนอื่น	632,100.00
รวมค่าตอบแทน	<u>1,543,207.00</u>

อนันต์

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	206,790.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	133,016.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	448,412.88
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	526,188.70
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,269,237.70
ค่าธรรมเนียม	527,615.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	29,305.00
ค่าเช่า	1,250.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	597,149.00
ค่าประชาสัมพันธ์	222,390.00
ค่าใช้สอยอื่น	300,455.83
รวมค่าใช้สอย	<u>6,261,810.11</u>

๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

	ปี 2564
ค่าวัสดุใช้ไป	1,124,707.20
รวมค่าวัสดุ	<u>1,124,707.20</u>

อนันต์

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	269,939.22
ค่าน้ำประปาและบาดาล	35,075.94
ค่าโทรศัพท์	7,800.14
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	127,294.45
ค่าบริการไปรษณีย์	19,289.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>459,398.75</u>

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	378,170.44
ครุภัณฑ์	500,270.39
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,496,304.77
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,374,745.60</u>

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,603,810.23
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	40,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	2,274,528.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	350,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	537,900.79
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	14,571,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	3,187,312.34
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	54,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	43,160.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>23,662,411.36</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>23,662,411.36</u></u>

๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	73,240.10
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>73,240.10</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลลำภู อำเภอเมืองราชิवास จังหวัดราชิवास

หมายเหตุ 30 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน
หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินการที่ไม่สามารถยกเลิกได้
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้ (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	-
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-
เกิน 5 ปี	-
รวม	<u>-</u>

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ
หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างรักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนเงินรวม 24,000.-บาท
-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	ปี 2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-
อุปกรณ์ และอื่นๆ	<u>7,000,000.00</u>
รวม	<u>7,000,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์
-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนก

	ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	4,891,076.54
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-
เกิน 5 ปี	-
รวม	<u>4,891,076.54</u>

