



กองส่งเสริม
การจัดการบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง
อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง กองคลัง โทร./โทรสาร: ๐๗๓-๔๔๔๓๗๖

ที่ ปน ๗๕๘๐๒/

วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของสดง.

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้นายกรัฐมนตรีนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งคณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงิน นั้น

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจสอบและรับรองรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี เป็นที่เรียบร้อยแล้วตั้งแต่วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ และได้แจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลางทราบเมื่อวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๕ รายละเอียดดังได้แนบมาพร้อมนี้

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ เห็นควรปิดประกาศสำเนารายงานงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง เผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ และนำส่งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

นายอับดุลคอเดช กะจิ

(นายอับดุลคอเดช กะจิ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

นายนิอามะ แวมามะ

(นายนิอามะ แวมามะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง
เรื่อง รายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และเปิดเผยต่อสาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจสอบและรับรองรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง เป็นที่เรียบร้อยแล้วตั้งแต่วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ และได้แจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลางทราบเมื่อวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๕ จึงขอปิดประกาศรายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ เดือนมีนาคม พ.ศ.๒๕๖๕

๗๖๗

(นายนิอามะ แวมมาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

อำเภอ ปะนาเระ จังหวัด ปัตตานี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาออกสื่อ

ff ✓

(นางพรเพ็ญ รักเชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

กค.
กข.
กค.

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๒ ปน/ ๗๕



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง	
รับแจ้งที่	515
วันที่รับ	๗ ส.ค. 2565
เวลา	 น.

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี
เลขที่ ๔๒๔ ถนนไทรบุรี
ตำบลบ่อทราย อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ที่ ปน ๗๕๘๐๒/ว ๐๖๙ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ที่ ปน ๗๕๘๐๒/๐๑๐ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายก อบต.บ้านกลาง

- เพื่อโปรดทราบ

- ศทอ.จ.ปน. นว

- กองตรวจการคลัง กรมการคลัง

วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ อบต.บ้านกลาง

- เจ้าหน้าที่การเงิน อบต.บ้านกลาง

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุชาติ แก้วมีเงิน)

mm

นางสาวพรอณา เนื่อนน้อย
รองปลัด อบต.

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ปฏิบัติราชการแทน

(นางสาวแสงสุข ชื่นทวี)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

เจ้าพนักงานธุรการ

๔ ส.ค. 2565

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

โทร. ๐ ๗๕๓๒ ๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๐๑ - ๑๐๒

โทรสาร ๐ ๗๕๓๐ ๐๑๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_ptn@oag.go.th

๒๖ ก.พ. ๒๕๖๕ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN
Signature Code : /b0T5-/xe58-LF4X/-IQbcv

(นายธเนศ งามจิต)

(นายนิพนธ์ เวทมน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

(นางพรเพ็ญ รักช้อย)

ผู้อำนวยการกองคลัง



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางพรเพ็ญ รัชเชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง
[Signature]
(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

56

(นายสุชาติ แก้วมีจีน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

22

(นางสาววรรณ มณีละเอียด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

สำเนาถูกต้อง

W. e

(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนาเร จังหวัดปัตตานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	43,573,677.78
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	360,445.36
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	274,893.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	1,196.34
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		44,210,212.48
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	348,800.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	12,896,569.40
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	46,781,493.57
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		60,026,862.97
รวมสินทรัพย์		104,237,075.45

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ).....
(นางพรเพ็ญ รัชเชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....
(นายอับดุลคอเดซ กะจิ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

(ลงชื่อ).....
(นายอับดุลคอเดซ กะจิ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

สำเนาถูกต้อง

(นางพรเพ็ญ รัชเชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หนี้สิน	หมายเหตุ	
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	13	2,057,812.62
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	708,719.59
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	27,600.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	286,076.28
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>3,080,208.49</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	1,097,234.07
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,097,234.07</u>
รวมหนี้สิน		<u><u>4,177,442.56</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		81,169,992.39
เงินทุนสำรองเงินสะสม		16,816,823.41
รายได้สะสม		2,072,817.09
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>100,059,632.89</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>104,237,075.45</u></u>

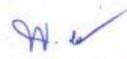
หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ) 
(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) 
(นายอับดุลกอเดร์ กะจิ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

(ลงชื่อ) 
(นายอับดุลกอเดร์ กะจิ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

สำเนาถูกต้อง


(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	584,863.94
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	20,519,430.71
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	45,495,570.77
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	22	122.71
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
รวมรายได้		<u>66,599,988.13</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	11,396,764.47
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	208,668.00
ค่าตอบแทน	25	72,600.00
ค่าใช้สอย	26	5,883,410.65
ค่าวัสดุ	27	1,248,409.54
ค่าสาธารณูปโภค	28	684,281.86
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	6,162,176.85
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	30	16,573,175.45
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	144,990.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>42,374,476.82</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>24,225,511.31</u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ).....
 (นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....
 (นายอับดุลคอเคซ กะจิ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

(ลงชื่อ).....
 (นายอับดุลคอเคซ กะจิ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

สำเนาถูกต้อง

(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอนาโพธิ์ จังหวัดปัตตานี
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม	16,866,033.70	10,921,233.86	-	27,787,267.56
การปรับปรุงส่วนทุน	58,951,017.85	2,254,634.28	-	61,205,652.13
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	75,817,051.55	13,175,868.14	-	88,992,919.69
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	73,019.00	-	-	73,019.00
ปรับปรุงระหว่างปี	(15,341,966.49)	1,798.50	2,108,350.88	(13,231,817.11)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	20,621,888.33	3,639,156.77	(35,533.79)	24,225,511.31
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	81,169,992.39	16,816,823.41	2,072,817.09	100,059,632.89

หมายเหตุประกอบรายการการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายการการเงินนี้

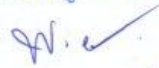
๒๑/

(ลงชื่อ) 
 (นางพรเพ็ญ รัชเชื้อ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) 
 (นายอัศนีคุณ กะจิ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

(ลงชื่อ) 
 (นายอัศนีคุณ กะจิ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

สำเนาถูกต้อง


 (นางพรเพ็ญ รัชเชื้อ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนาเร จังหวัดปัตตานี
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำ การดูแลบริการ สาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม การศึกษา สาธารณสุข สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ ของท้องถิ่น เป็นต้น องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง มีหมู่บ้าน 9 หมู่บ้าน มีเนื้อที่ประมาณ 13,138.13 ไร่ หรือ (21.021 ตร.กม.) มีประชากรทั้งสิ้น 8,208 คน แยกเป็น ชาย 4,035 คน หญิง 4,173 คน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 4 ตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนาเร จังหวัดปัตตานี 94130

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอน การกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกฎหมายอื่นที่ เกี่ยวข้อง.

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 48,688,519.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 46,996,540.00 บาท) โดยแยกเป็น งบ บุคลากร จำนวน 11,920,320.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 13,646,850.00 บาท งบลงทุน จำนวน 7,242,700.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 4,157,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 11,721,649.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนา เด็กเล็กบ้านบางมะรวด ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่ แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท

(นางพรเพ็ญ รัชเชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้้องการบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

สำเนาถูกต้อง

W. ✓

(นางพรเพ็ญ รัชเชื้อ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	9,103,600.00	(9,103,600.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	16,938,095.30	16,938,095.30
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	38,340,261.63	38,340,261.63
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	15,029,695.20	(15,029,695.20)	-
รายการจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	1,200.00	(1,200.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	16,866,033.70	58,951,017.85	75,817,051.55
ทุนสำรองเงินสะสม	10,921,233.86	2,254,634.28	13,175,868.14

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบางมะรวด

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

หมายเหตุ หน่วยงานภายใต้สังกัดคือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบางมะรวด บันทึกบัญชีเป็นครั้งแรกในปี 2564

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

สำเนาถูกต้อง

พ. ✓

(นางพรเพ็ญ รักเชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมวดหมู่ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธานีนิติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงิน - บุคคลภายนอก หมายถึง ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ไม่ชำระคืนภายในกำหนดและองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลางได้ตราข้อบัญญัติงบประมาณชดใช้แล้ว และลูกหนี้บุคคลภายนอกซึ่งเกิดจากผู้สูงอายุที่ได้รับสวัสดิการอื่นซ้ำซ้อนจากรัฐ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานปกติ โดยทั่วไปไม่มีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาราคาตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน(FIFO)

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่คาบเกี่ยวปีงบประมาณถัดไป และได้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เช่น เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน เป็นต้น

5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ทรัพย์สินประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

สำเนาถูกต้อง

พ. ✓

(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจําจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี

ลํานาญถูกต้อง 5

พ. ๕

๒๒

(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5	ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10	ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	30	ปี
เขื่อนปูน	60	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10	ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก และเจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ที่ได้มีการจัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้วแต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่ายให้เจ้าหนี้ รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร เช่น ค่าโทรศัพท์ ค่าอินเตอร์เน็ต ค่าไฟฟ้า อาหารเสริม(นม) ค่าจ้างเหมาบริการ และเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย งวดเดือนกันยายน 2564

สำเนาถูกต้อง

(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

5.10 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของปีงบประมาณ พ.ศ.2554 - 2557 ซึ่งเป็นเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ที่หากเหลือจ่ายต้องส่งคืน กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินรับฝากเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของปีงบประมาณ พ.ศ.2558 และ พ.ศ.2559 ที่สามารถนำไปใช้จ่ายได้วัตถุประสงค์เดิม ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.2/ว 1938 ลงวันที่ 26 กันยายน 2559 เรื่องแนวทางการใช้จ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ พ.ศ.2559 ที่เหลือจ่าย และเงินรับฝากอื่นซึ่งเกิดจากเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนให้แก่ผู้รับจ้าง/ผู้ขาย แล้วยังไม่ได้รับจ้าง/ผู้ขาย

เงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนให้แก่ผู้รับจ้าง/ผู้ขาย ในปีงบประมาณ พ.ศ.2565

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝาก หมายถึง เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี
เงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินประกันสัญญา ที่ครบกำหนดจ่ายคืนให้แก่ผู้รับจ้าง/ผู้ขาย หลังปีงบประมาณ พ.ศ.2565

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนดโดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณ ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนด แผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่และปิโตรเลียม เป็นต้น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุน ให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจการถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุน ให้ เป็นต้น

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

สำเนาถูกต้อง

PA.

(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนาเร จังหวัดปัตตานี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน

43,573,677.78

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

43,573,677.78

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

รายได้ค้างรับ

1,424.06

รวม

1,424.06

ลูกหนี้อื่น

359,021.30

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

359,021.30

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

360,445.36

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เกินกำหนดชำระ เกินกำหนดชำระ รวม

ไม่เกิน 30 วัน

เกินกว่า 30 วัน

ปี 2564

359,021.30

359,021.30

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

วัสดุคงคลัง

274,893.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

274,893.00

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

1,196.34

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

1,196.34

สำเนาถูกต้อง

พ. ✓

(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

348,800.00

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

348,800.00

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

ที่ดิน

2,314,278.00

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

12,593,531.20

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(4,617,891.95)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

7,975,639.25

ครุภัณฑ์

3,437,090.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(830,437.85)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

2,606,652.15

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

12,896,569.40

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

ถนน

39,786,000.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน

(23,818,212.26)

ถนน (สุทธิ)

15,967,787.74

สะพาน

973,305.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน

(367,331.11)

สะพาน (สุทธิ)

605,973.89

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

33,048,800.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

(2,841,068.06)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

30,207,731.94

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

46,781,493.57

สำเนาถูกต้อง

(นางพรทิพย์ รักษ์เชื้อ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนา จังหวัดปทุมธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เจ้าหนี้การค้า	1,946,087.00
เจ้าหนี้อื่น	111,725.62
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>2,057,812.62</u>

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย : บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	186,318.31
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	522,401.28
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>708,719.59</u>

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	27,600.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>27,600.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากอื่น	31,576.28
เงินประกันสัญญา	254,500.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>286,076.28</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,084,284.07
เงินประกันสัญญา	12,950.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,097,234.07</u>

สำเนาถูกต้อง

พ. ✓

20/

(นางพรเพ็ญ รัชเชื้อ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

(หน่วย : บาท)

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

1,503,000.00

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

1,503,000.00

รวม

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาซื้อจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

12,000.00

ไม่เกิน 1 ปี

12,000.00

รวม

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษี

3,855.14

รายได้ค่าธรรมเนียม

96,008.50

รายได้ค่าปรับ

72,752.00

รายได้ใบอนุญาต

11,660.00

รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

98,288.02

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

302,030.00

รายได้อื่น

270.28

รวมรายได้จัดเก็บเอง

584,863.94

สำเนาถูกต้อง

PA. w
(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนาเร จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์	233,708.70
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,489,052.61
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,286,551.71
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	34,833.49
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,363,790.27
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	53,257.01
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	35,085.92
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	23,151.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>20,519,430.71</u>

หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	26,654,994.77
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	164,976.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	18,502,600.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	173,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>45,495,570.77</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย : บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	<u>122.71</u>
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>122.71</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>122.71</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางพรเพ็ญ รัชเชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนาเร จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,845,718.43
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,225,520.00
เงินประจำตำแหน่ง	252,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,831,210.00
เงินค่าครองชีพ	134,030.00
โบนัส	496,442.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	43,600.00
เงินสมทบ กบพ.	195,445.38
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	62,058.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,940.66
ค่าเช่าบ้าน	227,900.00
เงินเพิ่ม	272,400.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	807,500.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>11,396,764.47</u>

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย : บาท)

บำนาญ	200,652.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	8,016.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>208,668.00</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนา จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	60,600.00
ค่าตอบแทนอื่น	12,000.00
รวมค่าตอบแทน	72,600.00

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน จำนวน 7,200.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าตอบแทนอาสาสมัครป้องกันภัยพลเรือน ตำบลบ้านกลางประจำศูนย์สถานที่กักกัน(Local Quarantine) ในระดับองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบางมะรวด

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	246,750.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	77,130.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,836,247.65
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	124,200.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,136,320.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	6,420.00
ค่าเช่า	12,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	293,618.00
ค่าประชาสัมพันธ์	76,475.00
ค่าใช้สอยอื่น	74,250.00
รวมค่าใช้สอย	5,883,410.65

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าประชาสัมพันธ์ จำนวน 14,335.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจ้างเหมาทำป้ายไวรัลขอเชิญลงทะเบียนฉีดวัคซีนโควิด-19 และค่าจ้างเหมาทำป้ายไวรัลตามโครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
2. ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน 13,350.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อเครื่องวัดอุณหภูมิร่างกายทางหน้าผาก จำนวน 3 เครื่อง และเครื่องวัดอุณหภูมิร่างกายชนิดไม่ต้องสัมผัสระบบอินฟราเรด จำนวน 3 เครื่อง

สำเนาถูกต้อง

(นางพรเพ็ญ รัชชเชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนาเร จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	496,486.34
ค่าวัสดุใช้ไป	687,023.20
ค่าขายใช้ไป	64,900.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,248,409.54</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าวัสดุใช้ไป จำนวน 21,550.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับการป้องกัน ควบคุม หรือรักษาโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือโควิด-19

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

ค่าไฟฟ้า	503,410.95
ค่าโทรศัพท์	66,386.61
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	88,906.30
ค่าบริการไปรษณีย์	25,578.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>684,281.86</u>

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,013,109.34
ครุภัณฑ์	413,361.19
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,735,706.32
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>6,162,176.85</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางพรเพ็ญ รัชเชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	6,013,584.72
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	15,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	43,075.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	94,084.69
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	405,230.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,210,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	266,407.76
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	41,684.28
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	483,209.00

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

16,573,175.45

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

16,573,175.45

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 405,230.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อจัดจ้างอาหารพร้อมเครื่องดื่มสำหรับผู้ถูกกักกัน เฝ้าสังเกตอาการประจำศูนย์สถานที่กักกัน (Local Quarantine) ณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบางมะรวด และโรงเรียนบ้านบางมะรวด และค่าซื้อถุงยังชีพ สำหรับการช่วยเหลือกรณีประชาชนได้รับผลกระทบการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
2. ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม จำนวน 483,209.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับการป้องกันควบคุมหรือรักษาโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ค่าจัดซื้อชุดตรวจสำหรับโควิด-19 สำหรับผู้ถูกกักกัน และค่าจัดซื้อจัดจ้างอาหารสำหรับผู้ถูกกักกัน เฝ้าสังเกตอาการประจำศูนย์สถานที่กักกัน (Local Quarantine) ณ หมู่บ้านสันติสุขนิคมอุตสาหกรรมบ้านน้ำบ่อ ตำบลบ้านน้ำบ่อ อำเภอปะนาเระ

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายอื่น

144,990.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

144,990.00

สำเนาถูกต้อง

W: e

ad

(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง