

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละ

อำเภอ ยะหริ่ง จังหวัด ปัตตานี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำเนาถูกต้อง



(นางทิพรณ์ นุกปาน)
ผู้อำนวยการกองคลัง



ที่ ตผ ๐๐๖๕.๒ ปน/ ๑๖๙

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี
เลขที่ ๔๒๔ ถนนไทรบุรี
ตำบลบ่อยาง อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะ

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะ ที่ ปน ๗๓๔๐๒/๔๔๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะ ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุชาติ แก้วมีเงิน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๒ มี.ค. ๖๕ เวลา ๑๕:๑๖ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : jiPot-daDMj-/5g9t-rIS1e

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

โทร. ๐ ๗๔๓๒ ๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๐๑ - ๑๐๒

โทรสาร ๐ ๗๔๓๐ ๐๑๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_ptn@oag.go.th

สำเนาถูกต้อง

(นางทิพรันต์ สุกปาน)
ผู้อำนวยการกองคลัง



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลละ

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลละ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิม ถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

88

นางทิพรรัตน์ สุขป่า
ผู้อำนวยการกองคลัง



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

สำเนาถูกต้อง

(นางทิพรณี สุขปาน)

ผู้อำนวยการกองคลัง



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสุชาติ แก้วมีจีน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

(นางภาวิณี คงชู)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

(นางทิพรณ์ ชุกปาน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	25,661,344.33
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	52,019.05
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	44,330.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	28,912.54
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		25,786,605.92
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	597,391.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	9,446,866.66
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	28,370,719.17
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		38,414,976.83
รวมสินทรัพย์		64,201,582.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางทิพรรัตน์ สุกปาน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายเสียนวงษ์ สุวรรณ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายมุขัมหมัด มามะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะโละ

สำเนาถูกต้อง

(นางทิพรรัตน์ สุกปาน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลละ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	6,250.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	33,642.57
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	371,950.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		411,842.57
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	1,289,694.34
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,289,694.34
รวมหนี้สิน		1,701,536.91
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		47,712,115.33
เงินทุนสำรองเงินสะสม		12,603,559.10
รายได้สะสม		2,184,371.41
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		62,500,045.84
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		64,201,582.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางทิพรัตน์ สุกปาน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายเสด็จ สุนสุวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายมุขมัต มามะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละ

สำเนาถูกต้อง

(นางทิพรัตน์ สุกปาน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	232,697.68
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	16,315,391.96
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	23,901,323.37
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	961.29
รวมรายได้		<u>40,450,374.30</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	9,535,631.68
ค่าตอบแทน	23	300,600.00
ค่าใช้สอย	24	6,141,003.49
ค่าวัสดุ	25	444,546.00
ค่าสาธารณูปโภค	26	288,141.74
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	4,740,034.91
ค่าใช้จ่ายจากกัการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	10,537,282.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	103,377.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>32,090,617.62</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>8,359,756.68</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางทิพรัตน์ สุกปาน)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายเสื่อ พุนสุวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายมุฮัมหมัด มามะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะ

สำเนาถูกต้อง



(นางทิพรัตน์ สุกปาน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลละโว้
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม		10,891,574.88	10,859,597.47	-	21,751,172.35
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		29,695,035.50	-	229,341.13	29,924,376.63
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง		40,586,610.38	10,859,597.47	229,341.13	51,675,548.98
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน		94,585.40	503,199.67	990.00	598,775.07
การจ่ายจากส่วนของทุน		(64.90)			(64.90)
ปรับปรุงระหว่างปี		3,723.00	657.00	1,861,650.01	1,866,030.01
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		7,027,261.45	1,240,104.96	92,390.27	8,359,756.68
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		47,712,115.33	12,603,559.10	2,184,371.41	62,500,045.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางทิพรณ์ สุขปาน)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายเสื่อ พูนสุวรรณ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นายมุฮัมมัด มามะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละโว้

สำเนาถูกต้อง

(นางทิพรณ์ สุขปาน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำ การดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นตำบลตะโละและตำบลปลากง การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม โดยจัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก รักษาความเป็นระเบียบเรียบร้อย การดูแลการจราจร และส่งเสริมสนับสนุนหน่วยงานอื่นในการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดการ ส่งเสริม และสนับสนุนการจัดการศึกษา ศาสนา และการฝึกอบรมให้แก่ประชาชน รวมทั้งการจัดการหรือสนับสนุนการดูแลและพัฒนาเด็กเล็ก ส่งเสริมการพัฒนาศตรี เด็กเยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ คัดกรอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละ ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 3 ตำบลตะโละ อำเภอยะหริ่ง จังหวัดปัตตานี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโละ ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 34,100,000.- บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 10,228,450.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 8,272,870.- บาท งบลงทุน จำนวน 5,124,700.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,030,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 8,443,980.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์มีสียดปลากง , ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านตะโละ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปาโอะกาเยาะ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ 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

สำเนาถูกต้อง

(นางทิพรัตน์ ตุ๊กปาน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลละโว้ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง 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

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลละโว้ 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
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลละโว้ ต้องปรับปรุงการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้



สำเนาถูกต้อง



(นางทิพรรัตน์ สุกปาน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		5,422,142.23	5,422,142.23
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		21,421,428.50	21,421,428.50
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	3,354,664.44	(3,354,664.44)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	10,891,574.88	29,695,035.50	40,586,610.38
ทุนสำรองเงินสะสม	10,859,597.47	-	10,859,597.47

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	229,341.13	229,341.13
หนี้สิน	34,400.00	(34,400.00)	-
รายได้สะสม	194,941.13	34,400.00	229,941.13

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

(นางทิพรณ์ ฤกษ์ปาน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2-5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2-5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2-5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	4 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
ท่อถึงประปา	20 ปี

สำเนาถูกต้อง

(นางทิพรณ์ สุกป่าน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ระบบบาตาลขนาดใหญ่	20 ปี
บ่อบาตาล	15 ปี
ประปาหมู่บ้าน , ท่อเมนประปา	5 ปี
ขยายท่อเมนพร้อมขับเมอร์บ	10 ปี
กระบายน้ำ	10 ปี
รั้วกูโบร์ , ต่อยอดกูโบร์	10 ปี

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือ จากบริการที่ได้รับแล้ว หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

- เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือ เป็นผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงิน และแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี

- เงินประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับจากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว

- เงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนเกินกว่าเวลา 1 ปี

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

- รายได้จัดเก็บเอง คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้จัดเก็บรายได้เอง ซึ่งเป็นรายได้ภาษีอากรและที่ไม่ใช่ภาษีอากร ภายใต้หลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด ประกอบด้วย หมวดภาษีอากร หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต หมวดรายได้จากทรัพย์สิน หมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์ หมวดรายได้เบ็ดเตล็ดและหมวดรายได้จากทุน

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

- รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ คือ จำนวนเงินที่รัฐจัดเก็บภาษีให้แล้วจัดสรรให้หน่วยงาน ประกอบด้วยภาษีจัดสรรต่าง ๆ ที่รัฐบาลเก็บและจัดสรรให้ ได้แก่ ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

- รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ คือ เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่หน่วยงานเพื่อใช้ตามอำนาจหน้าที่ เพื่อใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดที่มีต้องจัดทำประมาณรายจ่ายประจำปี รวมถึงเพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของรายการและรายละเอียดที่หน่วยขอรับงบประมาณ

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

- รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานภายใต้สังกัดได้รับ ตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินงานปกติ

สำเนาถูกต้อง

(นางทิพรัตน์ ฐณปม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	22,661,344.33
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	3,000,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	25,661,344.33

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย : บาท)
ลูกหนี้เงินยืม	50,000.00
รายได้ค้างรับ	2,019.05
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	52,019.05

ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	รวม
ปี 2564	50,000.00	-	-	50,000.00

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย: บาท)
วัสดุคงคลัง	44,330.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	44,330.00

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	28,912.54
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	28,912.54

สำเนาถูกต้อง



(นางทิพรัตน์ ชุกป่าน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว

	(หน่วย: บาท)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	597,391.00
รวมลูกหนี้-ระยะยาว	597,391.00



องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย: บาท)
ที่ดิน	377,923.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	13,305,738.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,613,517.06)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	8,692,220.94
ครุภัณฑ์	939,528.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(562,805.28)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	376,722.72
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	9,446,866.66

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย: บาท)
ถนน	40,465,479.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(20,386,518.09)
ถนน (สุทธิ)	20,078,960.91
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	9,366,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,074,241.74)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	8,291,758.26
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	28,370,719.17

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

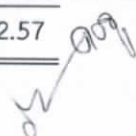
	(หน่วย: บาท)
เจ้าหนี้การค้า	6,250.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	6,250.00

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย: บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	12,866.15
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	14,294.35
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	6,482.07
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	33,642.57

สำเนาถูกต้อง

(นางทิพรศน์ สุกปาน)
ผู้อำนวยการกองคลัง



องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย: บาท)
เงินประกันสัญญา	371,950.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	371,950.00

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย: บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	826,994.34
เงินประกันสัญญา	462,700.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,289,694.34

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ จ้างเหมาयरักษาการ กลางคืนเป็นจำนวนเงิน 6,000.00 บาท

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่รับรู้

ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

อุปกรณ์ และอื่นๆ

รวมภาระผูกพัน

(หน่วย: บาท)

345,000.00

345,000.00

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย: บาท)
รายได้ภาษี	11,640.69
รายได้ค่าธรรมเนียม	834.60
รายได้ค่าปรับ	149,904.00
รายได้ใบอนุญาต	1,370.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	68,948.39
รวมรายได้จัดเก็บเอง	232,697.68

สำเนาถูกต้อง

(นางทิพรรัตน์ ชุกป่าน
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลละโว้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย: บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์	189,945.56
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,646,222.54
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,172,424.60
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	23,023.89
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,206,809.64
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	35,228.61
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	23,196.12
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	18,541.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>16,315,391.96</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย: บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	17,794,851.37
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	6,106,472.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>23,901,323.37</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย: บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	961.29
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>961.29</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางทิพรัตน์ สุขบ้าน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย: บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,915,909.82
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,115,360.00
เงินประจำตำแหน่ง	252,000.00
ค่าจ้าง	206,280.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,348,735.00
เงินค่าครองชีพ	94,058.00
โบนัส	180,562.60
เงินช่วยการศึกษาบุตร	2,600.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00
เงินสมทบ กบท.	342,694.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	51,576.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,470.46
ค่าเช่าบ้าน	195,240.80
เงินเพิ่ม	31,080.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	713,065.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	9,535,631.68

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

	(หน่วย: บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	245,800.00
ค่าตอบแทนอื่น	54,800.00
รวมค่าตอบแทน	300,600.00

สำเนาถูกต้อง

(นางทิพรรัตน์ สุขงาม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	(หน่วย: บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	565,095.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	512,436.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,836,724.85
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	94,866.69
ค่าจ้างเหมาบริการ	893,176.95
ค่าธรรมเนียม	104.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	33,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	53,000.00
ค่าใช้สอยอื่น	152,600.00
รวมค่าใช้สอย	<u>6,141,003.49</u>

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

	(หน่วย: บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	444,546.00
รวมค่าวัสดุ	<u>444,546.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย: บาท)
ค่าไฟฟ้า	156,151.30
ค่าโทรศัพท์	48,193.23
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	80,146.21
ค่าบริการไปรษณีย์	3,651.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>288,141.74</u>

ค่าไฟฟ้าสำหรับศูนย์ LQ สำหรับผู้ถูกตัวที่เกี่ยวกับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID -19) เป็นเงิน 8,590.85 บาท

✓ **สำเนาถูกต้อง**

(นางทิพรรัตน์ ฤกษ์ปทุม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย: บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	471,261.06
ครุภัณฑ์	113,014.52
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,155,759.33
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,740,034.91

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย: บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,879,660.24
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	15,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	965,723.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,982,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	531,199.56
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	163,400.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	10,537,282.80
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	10,537,282.80

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID -19) เป็นเงิน 965,723.00 บาท ประกอบด้วย

1. ค่าจัดซื้ออาหารสำหรับผู้กักตัว HI, LQ และเจ้าหน้าที่เฝ้าศูนย์ฯ เป็นเงิน 602,350.00 บาท
2. ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับศูนย์แยกกักตัวในชุมชน เป็นเงิน 363,373.00 บาท

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย: บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	7,869.00
ค่าใช้จ่ายอื่น(เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพ)	95,508.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	103,377.00

สำเนาถูกต้อง

(นางทิพรณ์ ตุ๊กปาน)
ผู้อำนวยการกองคลัง