



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม

อำเภอ เมืองปัตตานี จังหวัด ปัตตานี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

AP2



410
31 มี.ค. 65
15:00

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๒ ปน/ ๒๑๒

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี
เลขที่ ๔๒๔ ถนนไทรบุรี
ตำบลบ่อยาง อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การ
บริหารส่วนตำบลบาราโหม

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบาราโหม

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม ที่ ปน ๘๐๕๐๒/ว ๔๗๓ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหมเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่ง
ที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุชาติ แก้วมีเงิน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๕ มี.ค. ๖๕ เวลา ๑๕:๐๖:๓ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : +ieMU-tDTqR-Ejc35-awdso

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

โทร. ๐ ๗๔๓๒ ๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๐๑ - ๑๐๒

โทรสาร ๐ ๗๔๓๐ ๐๑๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_ptn@oag.go.th

ส่วน นายประสิทธิ์ บริหารส่วนตำบลบาราโหม

- รับผิดชอบ

ส.ต.บ. โต้แย้ง การตรวจของหน่วยงานอื่น
บ้านเลขที่ ๑๐๓ ๖๔ ๖๐๗ ถนนบาราโหม
ตำบลบาราโหม อำเภอเมือง จังหวัด

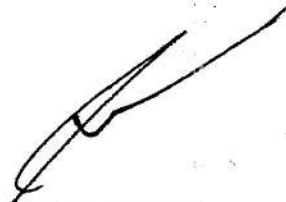
เรื่อง ขอพิจารณาดำเนินการต่อไป

ใบรับ
นางโรธายา หะยิตามจุ
เจ้าพนักงานธุรการ



(นางสาวรอสีดะห์ สสมาแอ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด



นายแวมามะ แวมะมะ

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม



(นายประเสริฐ สารนัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากรายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสุชาติ แก้วมีจีน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

(นางสาววรรณฯ มณีละเอียด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

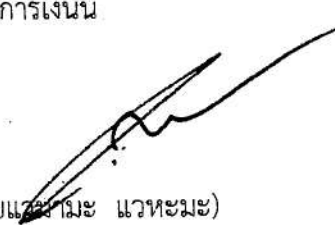
	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	11,219,897.19
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	10,089.73
เงินลงทุนระยะสั้น	8	6,453,855.67
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	10,968.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>17,694,810.59</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	20,366,718.57
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	22,337,298.38
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>42,704,016.95</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>60,398,827.54</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


W. P. ๑๕.

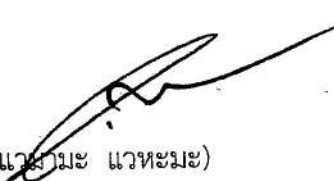
(นางสาวไพโรลดา สุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายแววมะ แวหะมะ)

รองปลัด อบต. รักษาการแทน

ปลัด อบต.บาราโหม


(นายแววมะ แวหะมะ)

รองปลัด อบต. รักษาการแทน

ปลัด อบต. รักษาการแทน

นายก อบต.บาราโหม

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม

งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	22,367.19
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	13	168.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	277,709.31
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>300,244.50</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	593,725.91
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>593,725.91</u>
รวมหนี้สิน		<u>893,970.41</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		46,111,305.74
เงินทุนสำรองเงินสะสม		8,522,170.01
รายได้สะสม		4,871,381.38
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>59,504,857.13</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>60,398,827.54</u></u>

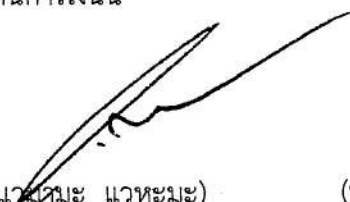
๑๑๑

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



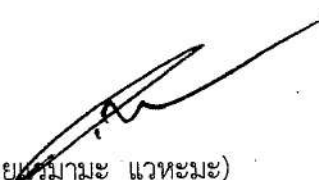
(นางสาวไพโรตดา สุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายแฉะ วัฒนะ)

รองปลัด อบต. รักษาการแทน

ปลัด อบต.บาราโหม


(นายแฉะ วัฒนะ)

รองปลัด อบต. รักษาการแทน

ปลัด อบต. รักษาการแทน

นายก อบต.บาราโหม

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564


(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	16	844,085.12
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	14,465,284.64
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	24,746,190.35
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	19	1,008,405.00
		<u>41,063,965.11</u>
รวมรายได้		
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	7,072,204.58
ค่าตอบแทน	21	121,140.00
ค่าใช้จ่ายสอย	22	4,234,834.61
ค่าวัสดุ	23	1,648,258.00
ค่าสาธารณูปโภค	24	905,203.53
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	4,387,595.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	7,564,678.61
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	238,058.43
		<u>26,171,972.76</u>
รวมค่าใช้จ่าย		
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>14,891,992.35</u></u>

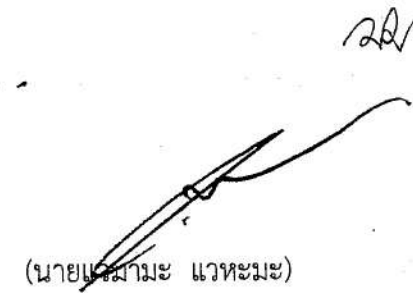
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวไพรลดา สุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายแวมมะ แวมมะ)

รองปลัด อบต. รักษาการแทน
 ปลัด อบต.บาราโหม


 (นายแวมมะ แวมมะ)

รองปลัด อบต. รักษาการแทน
 ปลัด อบต. รักษาการแทน
 นายก อบต.บาราโหม

งบแสดงฐานะการเงินแบบแสดงต้นทุนทางอ้อม/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	4,539,719.80	4,734,043.80	440,127.48	9,713,891.08
การปรับปรุงส่วนของทุน	22,937,511.92	1,940,468.82	46,190.00	24,924,170.74
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	27,477,231.72	6,674,512.62	486,317.48	34,638,061.82
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	25,324.95	-	-	25,324.95
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	8,148,013.36	1,645.20	1,799,819.45	9,949,478.01
การรับเงินสดเป็นส่วนของทุน	10,460,735.71	1,846,012.19	2,585,244.45	14,891,992.35
การจ่ายจากส่วนของทุน	46,111,305.74	8,522,170.01	4,871,381.38	59,504,857.13
ปรับปรุงระหว่างปี				
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564				

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

Wmร. ฉธ.
(นางสาวไพรลดา สุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายแวมมะ แวทะมะ)

รองปลัด อบต. รักษาการแทน

ปลัด อบต. บาราโหม

(นายแวมมะ แวทะมะ)

รองปลัด อบต. รักษาการแทน

ปลัด อบต. รักษาการแทน

นายก อบต. บาราโหม

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม และทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม ตั้งอยู่ที่เลขที่ - หมู่ที่ 2 ตำบลบาราโหม อำเภอเมืองปัตตานี จังหวัดปัตตานี กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 27,000,000.-บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 26,000,000.-บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,641,560.-บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,553,098.-บาท งบลงทุน จำนวน 2,775,300.-บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 551,000.-บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 15,000.-บาท และงบกลาง จำนวน 4,464,042.-บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปาละ (พช.) และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (อนุบาล 3 ขวบ) โรงเรียนบ้านปาละ 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 ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหมได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

๒๒

- 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

ในเชิงประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหมได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหมต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน สินทรัพย์	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	12,567,790.00	(12,567,790.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		19,590,413.29	19,590,413.29
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		4,918,898.65	4,918,898.65
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)		-	-
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	12,936,458.80	(12,936,458.80)	-

๒๖

ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	4,539,719.80	22,937,511.92	27,477,231.72
ทุนสำรองเงินสะสม	4,734,043.80	1,940,468.82	6,674,512.62

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านป่าละ (พช.)

	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่
			ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	265,567.33	-	265,567.33
หนี้สิน	48,319.72	(48,319.72)	-
รายได้สะสม	217,247.61	48,319.72	265,567.33

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (อนุบาล 3 ขวบ) โรงเรียนบ้านป่าละ

	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่
			ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	330,724.11	-	330,724.11
หนี้สิน	107,844.24	(107,844.24)	-
รายได้สะสม	222,879.87	107,844.24	330,724.11

สิทธิรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

- 1- ไร่ 1 ไร่
- 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

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธานีติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกอการค้าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

๑๑

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่
มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อนสำหรับบริการที่จะ
ได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น

5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน
เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยในกรณีจ่ายคืน
ภายหลัง 1 ปี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์
เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.-บาทขึ้นไป

ค่าเสื่อมราคามันหักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้
ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่
กคส 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	25 ปี
อาคารสำนักงาน	15 ปี
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	15 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	10 ปี
สิ่งปลูกสร้าง	15 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	15 ปี
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
- โทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ)	3 ปี
- โต๊ะต่าง ๆ	8 ปี
- เก้าอี้ต่าง	8 ปี
- ตู้ต่าง ๆ	8 ปี
- นาฬิกาดิจิตอล	8 ปี

- พระบรมฉายาลักษณ์	8 ปี
- เครื่องโทรภาพหรือโทรสาร	8 ปี
- หีบเหล็กเก็บเงิน	8 ปี
- พัดลม รวมถึงพัดลมระบายอากาศ	8 ปี
- ชุดเครื่องเสียงภายนอก	8 ปี
- ศาลาไม้เอนกประสงค์	8 ปี
- ชุมนเฉลิมพระเกียรติในหลวงรัชกาลที่ 10	8 ปี
- เครื่องปรับอากาศ	8 ปี
- โป้รเจคเตอร์	8 ปี
- ชั้นวางเอกสาร	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์เกษตร	5 ปี
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องสูบน้ำ	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5 ปี
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5 ปี
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และก้ำรแพทย์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
- เครื่องคอมพิวเตอร์	4 ปี
- เครื่องพิมพ์แบบต่าง ๆ	3 ปี
- เครื่องสำรองกระแสไฟฟ้า	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
- DLTV	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
- ที่ห้ามศพ	2 ปี
- มิมมาส	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

๒๒

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายงานสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	30 ปี
อ่างเก็บน้ำ	40 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี
ถังกรองน้ำประปา	7 ปี

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ทั้งระบบซอฟต์แวร์แอปพลิเคชันและฐานข้อมูล พัฒนาเว็บไซต์ พัฒนาระบบซอฟต์แวร์ จัดทำโปรแกรมฐานข้อมูลห้องสมุด ติดตั้งโปรแกรมซอฟต์แวร์ โปรแกรม Anti Virus โปรแกรม E-book โปรแกรม E-Learning เป็นต้น

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ 2 ปี

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนสิงหาคม และเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับกรมสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ เงินรับฝากภาษีบำรุงท้องที่

๒๒

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหมจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน ค่าธรรมเนียมปออบาตาล เป็นต้น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามกำหนดอำนาจหน้าที่ และการกิจการถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการ และหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบียเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.17 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับบุคลากร และการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายตามสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรงค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.20 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิด
ค่าใช้จ่ายนั้น

๒๒

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

11,219,897.19

11,219,897.19

เงินฝากสถาบันการเงิน

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

331.09

331.09

12,833.07

(3,074.43)

9,758.64

10,089.73

7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ

รวม

ลูกหนี้การค้า

หนี้ซื้อเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

6,453,855.67

6,453,855.67

เงินฝากประจำ

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

10,968.00

10,968.00

8 เงินค้ำและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง

รวมเงินค้ำและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

4,270,375.00

21,034,338.00

(7,884,538.39)

13,149,799.61

4,119,900.00

(1,173,356.04)

2,946,543.96

20,366,718.57

9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

หนี้ ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

ครุภัณฑ์

หนี้ ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

221

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

11 สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่าเสื่อม	7,648,700.00
หักค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(3,686,817.84)
คงเหลือ (สุทธิ)	3,961,882.16
สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	21,745,500.00
หักค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(3,370,083.78)
สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	18,375,416.22
รวมสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	22,337,298.38

12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่างวดอุดหนุนบุคคลค้างจ่าย	11,371.51
ค่างวดหัก ณ ที่จ่าย	10,995.68
รวมค่างวดค้างจ่าย	22,367.19

13 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	168.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	168.00

14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากอื่น	97,609.31
เงินประกันสัญญา	180,100.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	277,709.31

15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	584,849.91
เงินประกันสัญญา	8,876.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	593,725.91

20

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

16 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	37,281.26
รายได้ค่าธรรมเนียม	11,141.80
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	45,957.72
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	749,704.00
รายได้อื่น	0.34
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>844,085.12</u>

17 รายได้รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	157,233.85
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,289,786.37
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,343,568.85
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	14,239.80
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,601,676.78
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	21,773.21
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	14,344.78
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	21,131.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,530.00
รวมรายได้รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>14,465,284.64</u>

18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	12,135,896.35
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	42,504.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	12,567,790.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>24,746,190.35</u>

Handwritten signature

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1,775.00
รายได้อื่น	1,006,630.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>1,008,405.00</u>

20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,522,782.74
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,278,371.61
เงินประจำตำแหน่ง	127,467.29
ค่าจ้าง	512,418.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	246,940.00
เงินค่าครองชีพ	112,140.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	57,530.00
เงินวิทยฐานะ	126,000.00
เงินสมทบ กบท.	300,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	27,124.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,360.00
ค่าเช่าบ้าน	198,000.00
เงินเพิ่ม	41,441.94
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	518,629.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>7,072,204.58</u>

21 ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	46,940.00
ค่าตอบแทนอื่น	74,200.00
รวมค่าตอบแทน	<u>121,140.00</u>

Handwritten signature

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

๒๒ ค่าใช้สอย	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	389,633.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	150,063.90
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	752,858.64
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	121,269.47
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,437,757.00
ค่าเช่า	324,536.60
ค่าประชาสัมพันธ์	21,716.00
ค่าใช้สอยอื่น	37,000.00
รวมค่าใช้สอย	<u>4,234,834.61</u>
๒๓ ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
ค่าวัสดุใช้ไป	1,648,258.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,648,258.00</u>
๒๔ ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	694,997.90
ค่าโทรศัพท์	86,177.13
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	90,040.50
ค่าบริการไปรษณีย์	33,988.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>905,203.53</u>
๒๕ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,763,595.13
ครุภัณฑ์	568,399.60
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,055,600.27
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,387,595.00</u>

Handwritten signature

องค์การบริหารส่วนตำบลบาราโหม
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย : บาท)
26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		ปี 2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ		1,342,374.74
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		23,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยจากทุนหมุนเวียน		447,411.24
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล		65,342.25
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล		3,065,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ		1,819,900.38
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา		234,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม		566,450.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		<u>7,564,678.61</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		<u>-</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		<u>7,564,678.61</u>
ช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล		
งบอุดหนุนจัดตั้งศูนย์พักคอย และโรงพยาบาลสนาม เช่น อุปกรณ์ทำความสะอาด	239,221.00	
งบอุดหนุน อุปกรณ์ หน้ากากอนามัย ป้ายไวนิล ชุด PPE สำหรับเจ้าหน้าที่		
งบอุดหนุน ค่าจ้างเหมาบริการ		
งบอุดหนุนจัดตั้งศูนย์พักคอย เช่น ค่าโทรศัพท์ ค่าอินเทอร์เน็ต ค่าติดตั้งอินเทอร์เน็ต	3,392.25	
งบอุดหนุนค่าจ้างเหมาบริการ	1,930.00	
งบอุดหนุนเพื่อกรบริการสังคม		
งบอุดหนุนอาหารสำหรับผู้กักตัว	76,250.00	
งบอุดหนุนเครื่องตรวจ ATK จัดซื้อวัสดุและเตียง	490,200.00	
งบอุดหนุนค่าใช้จ่ายอื่น/เงินรับฝากอื่น	156,640.00	

27 ค่าใช้จ่ายอื่น		(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ		3,074.43
ค่าใช้จ่ายอื่น		234,984.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น		<u>238,058.43</u>

(ลายเซ็น)