



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตอน
เรื่อง รายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้ กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้ คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบรวมทั้งเผยแพร่ผ่านทาง อิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลตอน เป็นไปตามระเบียบ ถูกต้องตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอประกาศรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงาน ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดปัตตานี ให้ทราบโดยทั่วกัน

จึงประกาศเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายสุธี วาเยิง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตอน

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลดอน

อำเภอ ปะนาเระ จังหวัด ปัตตานี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลดอน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลดอน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลดอน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติตามของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- สรุปร่วมเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสุชาติ แก้วมีจีน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

(นางสาวสุนิศา ละอองโชค)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	22,266,539.56
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	130,178.30
สินค้าคงเหลือ	8	193,465.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>22,590,182.86</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	9	60,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	8,557,956.52
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	16,901,516.82
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>25,519,473.34</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>48,109,656.20</u></u> <i>ad</i>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสุชาดา คงประสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางพรอำไพ ทองมณีการ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสุธี วาเย็ง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอน

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน

งบแสดงฐานะการเงิน

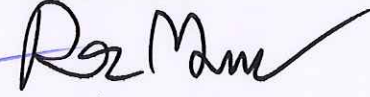
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	12	393,466.13
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	75,253.43
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	339,750.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>808,469.56</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	999,127.72
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>999,127.72</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,807,597.28</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		36,255,313.53
เงินทุนสำรองเงินสะสม		8,783,476.32
รายได้สะสม		1,263,269.07
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>46,302,058.92</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>48,109,656.20</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นางสุชาดา คงประสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางพรอำไพ ทองมณีการ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายสุธี วาเย็ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอน

CU

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	548,532.61
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	14,490,961.06
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	15,513,300.36
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	20	14,279.07
รวมรายได้		30,567,073.10
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	10,461,228.25
ค่าตอบแทน	22	177,900.00
ค่าใช้จ่ายสอย	23	4,019,210.16
ค่าวัสดุ	24	584,326.33
ค่าสาธารณูปโภค	25	862,250.81
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	5,477,716.09
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	27	7,875,513.81
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	100,000.00
รวมค่าใช้จ่าย		29,558,145.45
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		1,008,927.65
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		1,008,927.65

๕๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสุชาดา คงประสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางพรอำไพ ทองมณีการ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายสุธี วาเยิง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอน

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม	10,113,567.42	8,356,933.17	931,403.65	19,401,904.24
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	25,248,989.23	271,253.64	342,804.16	25,863,047.03
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	35,362,556.65	8,628,186.81	1,274,207.81	45,264,951.27
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	26,640.00	-	-	26,640.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	(13,857.00)	-	-	(13,857.00)
ปรับปรุงระหว่างปี	13,087.45	2,309.55	-	15,397.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	866,886.43	152,979.96	(10,938.74)	1,008,927.65
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	36,255,313.53	8,783,476.32	1,263,269.07	46,302,058.92

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสุชาดา คงประสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางพรอำไพ ทองมณีการ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายสุธี วาเยิ่ง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอน

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน อำเภอดงเจริญ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ 7) พ.ศ.2552 อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

ซึ่งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น...ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 6 ตำบลดอน อำเภอดงเจริญ จังหวัดปัตตานี มีเนื้อที่ประมาณ 11.18 ตารางกิโลเมตร หรือ ประมาณ 6,867 ไร่ ประชากรทั้งสิ้น 3,627 คน ตำบลดอนตั้งอยู่ทางทิศใต้ของที่ว่าการอำเภอดงเจริญ โดยมีระยะทางห่างจากที่ว่าการอำเภอดงเจริญ ประมาณ 10 กิโลเมตร มีอาณาเขตติดต่อดังนี้ ทิศเหนือ จดตำบลบ้านนอก ทิศใต้ จดตำบลควนและตำบลท่าม้า ทิศตะวันตก จดตำบลตันหยงจิงงา ถึงอำเภอยะหริ่ง และทิศตะวันออก จดตำบลคอกกระบือ

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 31,500,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 31,500,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 10,759,064 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 9,045,660 บาท งบลงทุน จำนวน 3,215,076 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,072,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 15,000 บาท และงบกลาง จำนวน 7,393,200 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลดอน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลอง(ยะมะแต) มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์ และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2-5 ปี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

CM

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รับข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์กรการบริหารส่วนตำบลตอน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ 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 องค์กรการบริหารส่วนตำบลตอน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

CU

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลตอน ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลตอน อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	850,000.00	(850,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)		9,647,420.39	9,647,420.39
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		14,914,464.88	14,914,464.88
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	1,808,357.60	(1,808,357.60)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	10,113,567.42	25,248,989.23	35,362,556.65
ทุนสำรองเงินสะสม	8,356,933.17	271,253.64	8,628,186.81

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตำบลตอน อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	1,274,207.81	1,274,207.81

CU

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ใน การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้ นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มีมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ และรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ค่าภาษี แสดงด้วยมูลค่าที่ได้รับ โดยมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึงจำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้ว หรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

๐๙

5.3 เงินลงทุน

เงินลงทุนหมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน เงินลงทุนจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้ หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์นำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ ระบุเป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2560 เป็นต้นมาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ ว.567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

1.อาคารถาวร

อาคารคอนกรีตเสริมเหล็ก อายุการใช้งาน 20 ปี

2.อาคารชั่วคราว/โรงเรือน อายุการใช้งาน 8 ปี

3.สิ่งก่อสร้าง

ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก อายุการใช้งาน 15 ปี

ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆเป็นส่วนประกอบหลัก

4.ครุภัณฑ์สำนักงาน อายุการใช้งาน 5 ปี

5.ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง อายุการใช้งาน 3 ปี

6.ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ อายุการใช้งาน 5 ปี

7.ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ อายุการใช้งาน 5 ปี

OH

8.ครุภัณฑ์การเกษตร	อายุการใช้งาน	5	ปี
เครื่องมือและอุปกรณ์	อายุการใช้งาน	2	ปี
เครื่องจักรกล	อายุการใช้งาน	3	ปี
9.ครุภัณฑ์โรงงาน			
เครื่องมือและอุปกรณ์	อายุการใช้งาน	2	ปี
เครื่องจักรกล	อายุการใช้งาน	3	ปี
10.ครุภัณฑ์ก่อสร้าง			
เครื่องมือและอุปกรณ์	อายุการใช้งาน	3	ปี
เครื่องจักรกล	อายุการใช้งาน	10	ปี
11.ครุภัณฑ์สำรวจ	อายุการใช้งาน	5	ปี
12.ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	อายุการใช้งาน	5	ปี
13.ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	อายุการใช้งาน	3	ปี
14.ครุภัณฑ์การศึกษา	อายุการใช้งาน	2	ปี
15.ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	อายุการใช้งาน	2	ปี
16.ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	อายุการใช้งาน	2	ปี
17.ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	อายุการใช้งาน	2	ปี
18.ครุภัณฑ์อาวุธ	อายุการใช้งาน	5	ปี
19.ครุภัณฑ์สนาม	อายุการใช้งาน	2	ปี
20.ครุภัณฑ์อื่น	อายุการใช้งาน	2	ปี
ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง			

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะ และไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้เคลื่อนที่ไม่ได้ และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนน หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ ว.567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ณ

ถนนคอนกรีต	อายุการใช้งาน	10	ปี
ถนนลาดยาง	อายุการใช้งาน	3	ปี
เขื่อนดิน	อายุการใช้งาน	20	ปี
เขื่อนปูน	อายุการใช้งาน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	อายุการใช้งาน	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	อายุการใช้งาน	3	ปี

5.7 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าอินเทอร์เน็ต งวดเดือน กันยายน 2564

5.9 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับ เหลือจ่าย และยังมีได้ส่งคืนเป็นเงินรายได้แผ่นดิน รอส่งคืนในปีถัดไป

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ 2565 เป็นต้น

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนใน 2566 เป็นต้น

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้ภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่มีใช้ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียมมา รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตาม พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจฯ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

au

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ฯ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

CU

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ปี 2564

เงินฝากสถาบันการเงิน	22,266,539.56
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	22,266,539.56

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	94,000.00
รายได้ค้างรับ	733.30
รวม	94,733.30
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	35,445.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	130,178.30

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน
2564	35,445.00	-	-

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน
2564	94,000.00	-	-

CU

องค์การบริหารส่วนตำบลตอน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

ปี 2564

วัสดุคงคลัง

193,465.00

รวมสินค้าและวัสดุ

193,465.00

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

60,000.00

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

60,000.00

CU

สัญญาเลขที่ 1/2563 ลงวันที่ 2 มีนาคม 2563 นางเพ็ญศรี ทองตุลดำ กลุ่มเลี้ยงโคขุน หมู่ที่ 6

วงเงินกู้ 100,000 บาท ส่งคืนปีละ 20,000 บาท ครบกำหนดชำระ 2 มีนาคม 2568

ปี 2566 เป็นเงิน 20,000 บาท

ปี 2567 เป็นเงิน 20,000 บาท

ปี 2568 เป็นเงิน 20,000 บาท

รวม ลูกหนี้-โครงการเศรษฐกิจชุมชน-ระยะยาว เป็นเงิน 60,000 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	ปี 2564
ที่ดิน	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	12,435,560.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,108,508.28)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	6,327,051.72
ครุภัณฑ์	3,608,350.04
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,377,445.24)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,230,904.80
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	8,557,956.52

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	ปี 2564
ถนน	19,268,852.00
หัก ค่าเสื่อมราคา	(9,093,457.69)
ถนน (สุทธิ)	10,175,394.31
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	17,080,520.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(10,354,399.52)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	6,726,120.48
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	16,901,514.79

๘๓

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า	270,802.52
เจ้าหนี้อื่น	122,663.61
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>393,466.13</u>

เจ้าหนี้ระยะสั้น = เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เป็นเงิน 270,802.52 บาท

เจ้าหนี้อื่น = 122,663.61 บาท ประกอบด้วย

1. เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ 4,813.61 บาท
2. เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก 117,850 บาท

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	67,218.94
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	8,034.49
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>75,253.43</u>

ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย เป็นเงิน 63,591.64 บาท ค่าโทรศัพท์ค้างจ่าย เป็นเงิน 3,627.30 บาท รวมค่า

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	ปี 2564
เงินประกันสัญญา	339,750.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>339,750.00</u>

CU

องค์การบริหารส่วนตำบลตอน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

ปี 2564

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	697,177.72
เงินประกันสัญญา	301,950.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>999,127.72</u>

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

ปี 2564

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน สัญญาที่ยังไม่รับรู้ ทรัพย์สินโครงสร้างพื้นฐาน	1,600,000.00
รวม	<u>1,600,000.00</u>
-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริหารอื่น ๆ ไม่เกิน 1 ปี	1,251,178.40
รวม	<u>1,251,178.40</u>

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

ปี 2564

รายได้ภาษี	8,303.36
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,321.80
รายได้ค่าปรับ	19,075.00
รายได้ใบอนุญาต	320.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	49,187.45
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	468,635.00
รายได้อื่น	1,690.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>548,532.61</u>

CU

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	163,513.84
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่ม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,842,848.35
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่ม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,495,874.44
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	15,850.98
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,897,404.46
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	24,366.54
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	15,981.45
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	35,121.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	14,490,961.06
หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	14,579,008.36
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	53,592.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	880,700.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	15,513,300.36
หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงาน	ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	2,379.07
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	11,900.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	14,279.07
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กร	14,279.07

CH

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,793,611.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,685,520.00
เงินประจำตำแหน่ง	336,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครอง	664,493.00
เงินค่าครองชีพ	5,285.00
โบนัส	504,803.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	110,813.25
เงินวิทยฐานะ	77,000.00
เงินสมทบ กบท.	311,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	18,297.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,391.00
ค่าเช่าบ้าน	113,806.00
เงินเพิ่ม	197,580.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	638,629.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>10,461,228.25</u>

CU

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	177,900.00
รวมค่าตอบแทน	<u>177,900.00</u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	263,103.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	320,212.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	692,694.51
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	141,968.55
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,066,120.10
ค่าธรรมเนียม	4,398.00
ค่าเช่า	226,878.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	85,290.00
ค่าประชาสัมพันธ์	4,320.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	214,226.00
รวมค่าใช้จ่าย	<u>4,019,210.16</u>

ค่าใช้จ่าย ประเภทค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด -19 จำนวน 342,000 บาท ดังนี้

-ค่าอาหารสำหรับผู้มีความเสี่ยงสูง (ผู้กักตัว) จำนวน 342,000 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

ปี 2564

ค่าวัสดุใช้ไป	584,326.33
รวมค่าวัสดุ	<u>584,326.33</u>

ค่าวัสดุใช้ไป ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 จำนวน 252,541 บาท ดังนี้

1. ค่าวัสดุซ่อมแซมสถานที่รองรับผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา-2019 จำนวน 5,3640 บาท
2. ค่าน้ำยาฆ่าเชื้อ จำนวน 1,770 บาท
3. เครื่องวัดอุณหภูมิ และเจลล้างมือ จำนวน 5,705 บาท
4. เครื่องพ่นยา 20 ลิตร เครื่องพ่นนาโนไร้สาย และน้ำยาฆ่าเชื้อ จำนวน 3,320 บาท
5. ค่าวัสดุอุปกรณ์สำหรับผู้กักกัน ณ สถานที่กักกันสำหรับผู้มีความเสี่ยง LQ จำนวน 188,106 บาท

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

ปี 2564

ค่าไฟฟ้า	810,620.30
ค่าโทรศัพท์	4,625.61
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	43,730.90
ค่าบริการไปรษณีย์	3,274.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>862,250.81</u>

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ปี 2564

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	805,837.33
ครุภัณฑ์	704,930.67
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,966,948.09
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,477,716.09</u>

CU

องค์การบริหารส่วนตำบลดอน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,514,646.44
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	15,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,951,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	297,448.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	77,928.97
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	19,390.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>7,875,513.81</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายอื่น	100,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>100,000.00</u>

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับตำบล 100,000 บาท