



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลปาก
เรื่อง รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมรายงานผลการตรวจสอบ
ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๗๑ ให้หน่วยงานของรัฐ
นำส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง
สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่หน่วยงานของรัฐที่เป็นรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาล
รัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนัก
งบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบรวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ภายในสามสิบวัน
นับตั้งแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลปาก อำเภอกู่ยางแดง จังหวัดปัตตานี ได้จัดทำรายงานการเงินประจำปี
พ.ศ. ๒๕๖๔ และได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๕

(นายการิยา ยูโซะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปาก

องค์การบริหารส่วนตำบลปาก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	28,230,822.86
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	92,425.47
เงินลงทุนระยะสั้น	8	14,541,423.40
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		42,864,671.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	9	310,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	30,213,314.22
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	52,477,042.82
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		83,000,357.04
รวมสินทรัพย์		125,865,028.77

๐๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานนี้

(นางชนิษฐา ลือแบชา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชาวุฒิ สระรี)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาก

(นายการิยา ยูโซะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปาก

องค์การบริหารส่วนตำบลปาก
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	15,071.47
รายได้รับล่วงหน้า	13	90,800.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	1,172,835.31
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,278,706.78</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	781,484.13
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>781,484.13</u>

รวมหนี้สิน

2,060,190.91

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม		99,078,526.61
เงินทุนสำรองเงินสะสม		20,752,561.69
รายได้สะสม		3,973,749.56
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>123,804,837.86</u>

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

125,865,028.77

CH

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานนี้

(นางชนิษฐา ลือแบชา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชาอุดี สระรี)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาก

(นายการิยา ยูโตะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปาก

องค์การบริหารส่วนตำบลปาก
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

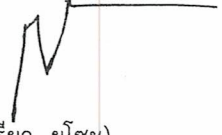
	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	616,329.41
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	20,260,434.78
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	32,050,488.38
รวมรายได้		<u>52,927,252.57</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	8,853,137.00
ค่าตอบแทน	21	504,960.00
ค่าใช้สอย	22	22,856,880.88
ค่าวัสดุ	23	1,113,477.00
ค่าสาธารณูปโภค	24	343,736.22
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	7,386,765.09
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	11,837,208.06
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	2,383,870.02
รวมค่าใช้จ่าย		<u>55,280,034.27</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(2,352,781.70)
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>(2,352,781.70)</u></u>

ณ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานนี้


(นางชนิษฐา ลือแบชา)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายชาอูดี สระรี)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาก


(นายการิยา ยูโซะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปาก

องค์การบริหารส่วนตำบลปาก

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ ขาดทุนสะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
คือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม		15,173,079.66	18,747,483.13	-		-	33,920,562.79
รุ่งส่วนของทุน		86,679,848.59	2,501,387.69	3,017,803.77		-	92,199,040.05
คือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง งบแสดงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564		101,852,928.25	21,248,870.82	3,017,803.77		-	126,119,602.84
ตกเป็นส่วนของทุน		36,300.00	-	-		-	36,300.00
อกส่วนของทุน		-	-	-		-	-
ระหว่างปี		1,716.72	-	-		-	1,716.72
(ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		(2,812,418.36)	(496,309.13)	955,945.79		-	(2,352,781.70)
คือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		99,078,526.61	20,752,561.69	3,973,749.56		-	123,804,837.86

ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางชนิษฐา ลือแบชา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชาอุติ สระรี)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาก

(นายการิยา ยูโตะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปาก

องค์การบริหารส่วนตำบลปากู
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลปากูมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล และปฏิบัติงานตามกฎหมาย นโยบาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลปากู ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 1 ตำบลปากู อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี 94140 มีเนื้อที่ ประมาณ 32.86 ตารางกิโลเมตร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ 1. พรบ.สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 2.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563 3.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3 พ.ศ.2561 4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากู ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 44,901,428.00บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 44,359,655.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 10,905,720 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 13,660,460 บาท งบลงทุน จำนวน 8,066,000 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,258,525 บาท และงบกลาง จำนวน 9,010,723 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลปากู มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน ...1... แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลปากู ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน องค์กรการบริหารส่วนตำบลตาดำเนินได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปัจจุบัน องค์กรการบริหารส่วนตำบลปากู ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ข้อองค์การบริหารส่วนตำบลปากู ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลปากู

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลท้องถิ่น	7,563,000.00	(7,563,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	25,607,887.69	25,607,887.69
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	54,460,430.67	54,460,430.67
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	16,675,917.92	(16,675,917.92)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	15,173,079.66	86,679,848.59	101,852,928.25
ทุนสำรองเงินสะสม	18,747,483.13	2,501,387.69	21,248,870.82

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลปากู

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	3,017,803.77	3,017,803.77
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	-	3,017,803.77	3,017,803.77

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

CM

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และรายได้ค้างรับหน่วยงานรับรู้รายได้ค้างรับไว้เพียงวันสิ้นงวดบัญชี ประกอบด้วยรายได้ค้างรับหน่วยงานภาครัฐ รายได้ค้างรับบุคคลภายนอก เป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงินและรายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว ได้แก่ ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	4 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	6 ปี

ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	7 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3 ปี

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนน ระบบประปาหมู่บ้าน ลานคอนกรีตเสริมเหล็ก ที่มีราคาซื้อขายหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5-30 ปี

5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระในงวดบัญชี เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เงินภาษี หัก ณ ที่จ่าย ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น เป็นต้น

5.8 รายได้รับล่วงหน้า

หมายถึง เงินอุดหนุนที่ได้รับล่วงหน้าจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ก่อนที่จะเกิดค่าใช้จ่าย ซึ่งจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลา สิ้นคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น เงินหลักประกันสัญญาเช่าทรัพย์สินและเงินหลักประกันสัญญา

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มี ระยะเวลาสิ้นคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น เงินหลักประกันสัญญาเช่าทรัพย์สินและเงินหลักประกันสัญญา

5.11 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนที่ไม่ได้แยกการไว้ในรายงานทางการเงิน อันเนื่องมาจากสาระสำคัญของ แต่ละรายการและแต่ละองค์กรไม่เท่ากัน เช่นรายได้รอการรับรู้-ระยะยาว

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้ กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบ แสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผล การดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่น อุดหนุนให้ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน,รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ ,รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินฝากสถาบันการเงิน

28,230,822.86

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

28,230,822.86

ณ 30 กันยายน 2564 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ประกอบด้วย

1. ชื่อบัญชีเงินฝาก “ องค์การบริหารส่วนตำบลปาก ”

- ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 2,341,872.83 บาท

- ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร จำนวน 25,888,950.03 บาท

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้ค้างรับ

49,610.00

รวม

49,610.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

167,165.49

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(124,350.02)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

42,815.47

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

92,425.47

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินฝากประจำ

14,541,423.40

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

14,541,423.40

ณ

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนระยะยาว
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

310,000.00

310,000.00

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

- ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ไม่ได้ทำสัญญารับสภาพหนี้ จำนวน 310,000.00 บาท ได้แก่

1. นางสาวซารีพะ ซือรี เงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามสัญญาเลขที่ 2/2545 ให้แก่ กลุ่มปักดอก หมู่ที่ 1 คงเหลือที่ยังไม่คืน จำนวน 20,000.00 บาท
2. นายดอรรแม บือแน เงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามสัญญาเลขที่ 4/2545 ให้แก่ กลุ่มผลิตน้ำบูดู หมู่ที่ 2 คงเหลือที่ยังไม่คืน จำนวน 100,000.00 บาท
3. นายมะ มาตุ เงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามสัญญาเลขที่ 1/2551 ให้แก่ กลุ่มเลี้ยงไก่เนื้อ หมู่ที่ 7 คงเหลือที่ยังไม่คืน จำนวน 100,000.00 บาท
4. นายอาแซ มาจิ เงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามสัญญาเลขที่ 5/2545 ให้แก่ กลุ่มเลี้ยงโค หมู่ที่ 5 คงเหลือที่ยังไม่คืน จำนวน 40,000.00 บาท
5. นายอิสมาแอ วายะ เงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามสัญญาเลขที่ 1/2545 ให้แก่ กลุ่มเลี้ยงปลา หมู่ที่ 1 คงเหลือที่ยังไม่คืน จำนวน 50,000.00 บาท

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

2,588,000.00

ที่ดิน

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

37,995,600.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(11,709,211.59)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

26,286,388.41

ครุภัณฑ์

4,394,690.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(3,055,764.19)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

1,338,925.81

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

30,213,314.82

CU

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)
ปี 2564	
ถนน	68,405,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมถนน	(25,937,265.74)
ถนน (สุทธิ)	42,468,034.26
อ่างเก็บน้ำ	8,902,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมอ่างเก็บน้ำ	(1,716,972.22)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	7,185,527.78
สะพาน	3,101,241.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมสะพาน	(3,101,238.00)
สะพาน (สุทธิ)	3.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3,786,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(962,522.22)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	2,823,477.78
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	52,477,442.82

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย : บาท)
ปี 2564	
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	15,071.47
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15,071.47

หมายเหตุ 13 รายได้รับล่วงหน้า

	(หน่วย : บาท)
ปี 2564	
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	90,800.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	90,800.00

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
ปี 2564	
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	53,568.54
เงินรับฝากอื่น	1,040,216.77
เงินประกันสัญญา	79,050.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	1,172,835.31

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินประกันสัญญา

780,950.00

เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

534.13

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

781,484.13

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

2,949,000.00

รวม

2,949,000.00

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการ
อื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ไม่เกิน 1 ปี

689,272.50

เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

-

เกิน 5 ปี

-

รวม

689,272.50

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษี

11,797.46

รายได้ค่าธรรมเนียม

2,135.10

รายได้ค่าปรับ

333,367.00

รายได้ใบอนุญาต

1,200.00

รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

121,964.65

รายได้อื่น

145,865.20

รวมรายได้จัดเก็บเอง

616,329.41

Ch

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษีรถยนต์	231,199.99
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,385,602.39
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,239,388.39
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	34,340.76
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,270,583.78
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	52,429.68
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	34,557.79
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	11,312.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,020.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20,260,434.78

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	23,978,376.38
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	484,787.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	7,563,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	24,325.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	32,050,488.38

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,012,834.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,672,860.00
ค่าล่วงเวลา	840.00
เงินประจำตำแหน่ง	115,500.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,499,770.00
เงินค่าครองชีพ	137,275.00
เงินวิทยฐานะ	115,500.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	15,400.00
เงินสมทบ กบท.	365,444.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	52,992.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,322.00
ค่าเช่าบ้าน	96,000.00
เงินเพิ่ม	31,900.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	732,500.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	8,853,137.00

๘

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน
ค่าตอบแทนอื่น
รวมค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

474,360.00

30,600.00

504,960.00

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม
ค่าใช้จ่ายเดินทาง
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง
ค่าจ้างเหมาบริการ
ค่าเช่า
ค่าประชาสัมพันธ์
ค่าใช้สอยอื่น
รวมค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

313,500.00

163,419.00

19,759,051.23

218,600.00

2,187,778.85

34,856.80

24,750.00

154,925.00

22,856,880.88

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป
ค่ายาใช้ไป
ค่าวัสดุใช้ไป
รวมค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

17,900.00

4,700.00

1,090,877.00

1,113,477.00

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า
ค่าโทรศัพท์
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม
ค่าบริการไปรษณีย์
รวมค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

187,152.53

47,364.69

105,288.00

3,931.00

343,736.22

CU

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,811,761.93
ครุภัณฑ์	592,615.31
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,982,387.85
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>7,386,765.09</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,505,392.35
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	1,085,700.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,946,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	2,175,415.71
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	123,900.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>11,837,208.06</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>11,837,208.06</u>

- ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือ ตามมาตรการของรัฐบาล เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับผู้ถูกควบคุมเพื่อสังเกตอาการ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ณ ศูนย์สังเกตการณ์เริ่มป่วยตำบลปากู(Local Quarantine Tanoamaeroa) จำนวน 1,238,805 บาท และ
- ค่าถุงยังชีพให้กับผู้ถูกควบคุมเพื่อสังเกตอาการของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)จำนวน 395,970.00 บาท

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	124,350.02
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	1,539,140.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	720,380.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>2,383,870.02</u>

(ม)