



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่

อำเภอ ตากใบ จังหวัด นราธิวาส

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐ กองคลัง

วันที่ 035
วันที่ 3 ก.พ. 65 เวลา 13.00

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่ องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่,

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก
หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์
ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือ
ปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและ
รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ
กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง
นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น
อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้
เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ
มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูล
ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่าง
สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทาง
เศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ
ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและ
สงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อ
ตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์
ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง
อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต
อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูล
ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ
วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ
ของการควบคุมภายใน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

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/ส่วนทุนเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

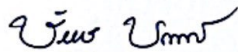
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



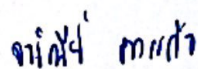
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางสาวชัชฌิยา จรรย์พงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส



(นางสาวจาริณี คงแก้ว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ทรัพย์สิน	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	44,067,954.57
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	391,706.18
เงินลงทุนระยะสั้น	8	9,178,600.64
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	428,681.70
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,900.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		54,068,843.09
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	24,050,833.38
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	46,528,064.91
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		70,578,898.29
มสินทรัพย์		124,647,741.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



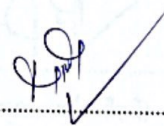
นางสาวพัฒนรัตน์ ตำละเอียด)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ส.ต.ท.

(แวรยยะ แวอุมมา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่



(นายศุภนรินทร์ ลือนิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่



องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ

สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้	13	41,496.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	40,389.12
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	2,352.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	148,746.34
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>232,983.46</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	<u>2,803,946.38</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,803,946.38</u>

รวมหนี้สิน

3,036,929.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวพัฒนรัตน์ ตำละเอียด)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ส.ต.ท.



(แรวรอย๊ะ แวอูมา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่



(นายศุภนรินทร์ สือนิ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่

๑๒

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

ปี 2564

ทรัพย์สิน/ส่วนทุน

เงินสด

90,481,950.36

เงินลงทุนสำรองเงินสด

26,838,339.28

รายได้สะสม

4,290,521.90

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

121,610,811.54

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

124,647,741.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวพัฒนรัตน์ คำละเอียดย)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ส.ต.ท.

(นายร้อยี๊ วาอูมา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่

(นายศุภนินท์ สื่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	591,287.68
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	23,937,165.73
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	34,472,505.07
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	21	6,184.93
มรายได้		59,007,143.41
ใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	16,390,913.98
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	249,446.40
ค่าตอบแทน	24	351,800.00
ค่าใช้สอย	25	4,550,098.96
ค่าวัสดุ	26	299,672.30
ค่าสาธารณูปโภค	27	522,155.46
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	8,597,625.59
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	21,077,600.98
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	193,319.63
มค่าใช้จ่าย		52,232,633.30
ยได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		6,774,510.11
ยได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		6,774,510.11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวพัฒนรัตน์ คำละเอียด)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

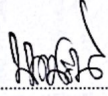
ส.ต.ท. 
 (แหวอวัยะ แวอูมา)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่


 (นายศุภนิทร์ สื่อนิ)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	(หน่วย : บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม		17,718,507.08	25,208,142.82	800,517.81	-	-	43,727,167.71
การปรับปรุงส่วนของทุน		-	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี		60,891,418.18	801,074.98	-	-	-	61,692,493.16
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง		78,609,925.26	26,009,217.80	800,517.81	-	-	105,419,660.87
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564							
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน		-	-	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน		-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี		7,173,670.06	-	2,242,970.50	-	-	9,416,640.56
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		4,698,355.04	829,121.48	1,247,033.59	-	-	6,774,510.11
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		90,481,950.36	26,838,339.28	4,290,521.90	-	-	121,610,811.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวพัฒนรัตน์ ดำละเอียด)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ส.ต.ท. 
.....
(นายวรยุทธ วาอูมา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่


.....
(นายสุกนินท์ สื่อนิ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่


องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำ การดูแลบริการสาธารณะและ กิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค สารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่ ได้ยกฐานะจากสภาตำบล เมื่อวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2539 ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 3 ตำบลศาลาใหม่ อำเภอดงหลวง จังหวัดนราธิวาส ปัจจุบันเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลขนาดกลาง ตำบลศาลาใหม่ ตั้งอยู่ทาง ทิศตะวันตกของที่ว่าการอำเภอดงหลวง อำเภอดงหลวง จังหวัดนราธิวาส ประมาณ 6 กิโลเมตร โดยมีอาณาเขตติดต่อดังนี้ ทิศ เหนือ จด อ่าวไทย ทิศใต้ จด แม่น้ำบางนราและตำบลบางขุนทอง อำเภอดงหลวง ทิศตะวันออก จด ตำบลเจ๊ะเห อำเภอ ดงหลวง ทิศตะวันตก จด ตำบลไพรวัน อำเภอดงหลวง มีพื้นที่ 15.87 ตารางกิโลเมตร ประชากรทั้งหมด 10,344 คน ชาย 5,161 คน หญิง 5,183 คน มี 8 หมู่บ้าน ประชาชนในหมู่ 4,5,7 และ 8 ส่วนใหญ่ประกอบอาชีพประมงพื้นบ้าน โดยออกจับสัตว์น้ำเค็มในอ่าว ไทยและเลี้ยงปลาในกระชัง ประชาชนในหมู่ 1,2,3 และ 6 ส่วนใหญ่ประกอบอาชีพ ทำนา เพาะปลูก และเลี้ยงสัตว์ เป็นต้น

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและ องค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอน การกระจายอำนาจ ให้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549 พระราชบัญญัติ ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ. 2562 เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖4 จำนวน 55,278,500.00 บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 16,730,000.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 14,320,000.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,896,500.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 6,868,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 25,000.00 บาท และ งบกลาง จำนวน 11,439,000.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้าน คลองตัน 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านศาลาใหม่ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการ จัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการ บัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูล ของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น 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 และ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทาง ปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๙

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลสาใหม่ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 องค์กรบริหารส่วนตำบลสาใหม่ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ องค์กรบริหารส่วนตำบลสาใหม่ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

๑.

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่			
งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่
	ณ 30 ก.ย. 2563		ปรับปรุงใหม่
			ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	52,000.00	(52,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		23,727,332.06	23,727,332.06
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		38,467,874.26	38,467,874.26
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	5,340,499.84	(5,340,499.84)	-
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว		5,791,213.00	5,791,213.00
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	17,718,507.08	60,891,418.18	78,609,925.26
ทุนสำรองเงินสะสม	25,208,142.82	801,074.98	26,009,217.80

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก			
งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่
	ณ 30 ก.ย. 2563		ปรับปรุงใหม่
			ณ 1 ต.ค. 2563
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	800,517.81	-	800,517.81

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

๑

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่ต้องครบกปรองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าสินค้าและบริการ (ลูกหนี้ค่าขยะ) หักด้วย ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

ลูกหนี้ - ภาษีบำรุงท้องที่ หมายถึง จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีบำรุงท้องที่ ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ หักด้วย ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่ดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายใน 1 ปี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ - ระยะสั้น หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจหรือสถาบันการเงินเอกชน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิม ไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้สิ้นตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้ หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ในงานดำเนินงานตามปกติขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย หน่วยงานวัสดุค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อนสำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดินแสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขึ้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.-บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของขึ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	15 - 40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 - 15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 - 25 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 - 30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 10 ปี

๙

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

3 - 5 ปี

ครุภัณฑ์กีฬา

2 - 5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต 10 - 20 ปี

ถนนพื้นลาดยาง 3 - 10 ปี

สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก 20 - 50 ปี

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น 3 - 80 ปี

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนี้แก่ หน่วยงานภายนอกในการจัดซื้อจัดจ้าง

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าสาธารณูปโภคที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ใช้บริการแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแล้วแต่ยังไม่มีการจ่ายเงิน ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการตอนสิ้นปี

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หักไว้จากยอดเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ที่ไม่เป็นนิติบุคคล เพื่อนำส่งตาม ภ.ง.ด. 3

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 1 หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้จากยอดเงินที่เป็นเงินเดือนค่าจ้างและเงินอื่นที่ต้องหักภาษี เพื่อนำส่งตาม ภ.ง.ด. 1

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้นิติบุคคลที่เป็นหน่วยงานภาครัฐเพื่อนำส่งตาม ภ.ง.ด. 53

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ที่เป็นนิติบุคคล เพื่อนำส่งตาม ภ.ง.ด. 53

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - หน่วยงานภาครัฐ หมายถึง จำนวนเงินค่าบริการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับบริการจากหน่วยงานภาครัฐ นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น แต่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการตอนสิ้นปี

5.10 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกปรับปรุงรายการ ซึ่งเกิดจากเงินเหลือจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับจากรัฐบาล แต่ยังไม่ได้นำส่งคลัง

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หัก จากเงินเดือน ค่าตอบแทน และเงินอื่นใดที่กฎหมายกำหนดของบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ตามที่ได้ทำข้อตกลงไว้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น สหกรณ์ กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา เป็นต้น

เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับฝากไว้จากผู้อื่นนอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งถือเป็นหนี้สิน ที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ 3 หรือ เป็นเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ

เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากผู้สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

๑

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับไว้เพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของโครงการเศรษฐกิจชุมชนโดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร รวมถึงดอกผล และเงินอื่นที่เกิดจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เงินประกันสัญญาระยะ - ยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญาเพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่ต้องชำระคืนภายในเวลาเกินกว่า 1 ปี

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่

- รายได้ภาษีบำรุงท้องที่
- รายได้ภาษีป้าย
- รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร
- รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย
- รายได้ค่าธรรมเนียมปิด โปรง ติดตั้งแผ่นประกาศหรือแผ่นปลิวเพื่อการโฆษณา
- รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์
- รายได้ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร
- รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน
- รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน
- รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- รายได้ภาษีรถยนต์
- รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ
- รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ
- รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- รายได้ภาษีสรรพสามิต
- รายได้ค่าภาคหลวงแร่
- รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม
- รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน
- ภาษีจัดสรรอื่น ๆ

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- รายได้เงินอุดหนุนทั่วไป
- รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ของหน่วยงานได้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

5.17 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- เงินเดือน
- โบนัส
- เงินประจำตำแหน่ง
- เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)
- เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

๑

- ค่าเช่าบ้าน
- เงินเพิ่ม
- ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้
- เงินสมทบ กบท.
- เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน
- เงินช่วยการศึกษาบุตร
- เงินค่าครองชีพ

ค่าใช้จ่ายบุคลากรของหน่วยงานได้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- เงินเดือน
- โบนัส
- เงินวิทยฐานะ
- เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- เงินสมทบกองทุนประกันสังคม
- ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้
- เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน
- เงินช่วยการศึกษาบุตร
- เงินค่าครองชีพ

5.18 ค่าบำเหน็จบำนาญ

ค่าบำเหน็จบำนาญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ เงินบำนาญปกติ

5.19 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

5.20 ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ
- ค่าเบี้ยเลี้ยง - ในประเทศ
- ค่าที่พัก - ในประเทศ
- ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ
- ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา
- ค่าเชื้อเพลิง
- ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก
- ค่าจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ
- ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์
- ค่าใช้จ่ายในการประชุม
- ค่ารับรองและพิธีการ
- ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก
- ค่าประชาสัมพันธ์
- ค่าใช้สอยอื่น ๆ

ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ
- ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา
- ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

๑

5.21 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ค่าวัสดุทั่วไป

5.22 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภคขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม ค่าบริการไปรษณีย์

ค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ค่าไฟฟ้า

5.23 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- ค่าเสื่อมราคา - อาคารสำนักงาน
- ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น
- ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง
- ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน
- ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง
- ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ
- ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การเกษตร
- ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์
- ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์กีฬา
- ค่าเสื่อมราคา - ถนน
- ค่าเสื่อมราคา - สะพาน
- ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น
- ค่าเสื่อมราคา - ส่วนปรับปรุงอาคาร

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- ค่าเสื่อมราคา - อาคารสำนักงาน
- ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง
- ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์
- ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา
- ค่าเสื่อมราคา - ส่วนปรับปรุงอาคาร

5.24 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาคขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ
- ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน
- ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล
- ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล
- ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาคของหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ
- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา

๑

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

5.25 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ
- หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่
- เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินฝากสถาบันการเงิน

44,067,954.57

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

44,067,954.57

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

305,142.00

รายได้ค้างรับ

62,119.62

รวม

367,261.62

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

19,560.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

12,030.19

หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ

(7,145.63)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิ

24,444.56

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

391,706.18

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ปีงบประมาณ

ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

ไม่เกิน 30 วัน

เกินกว่า 30 วัน

ปี 2564

-

-

19,560.00

19,560.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ

ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

ไม่เกิน 30 วัน

เกินกว่า 30 วัน

ปี 2564

-

-

305,142.00

305,142.00

๑

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินฝากประจำ

9,178,600.64

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

9,178,600.64

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

วัสดุคงคลัง

428,681.70

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

428,681.70

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

1,900.00

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

1,900.00

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ที่ดิน

2,372,046.00

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

40,776,649.64

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(22,946,570.85)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ

17,830,078.79

ครุภัณฑ์

6,303,105.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์

(2,454,396.41)

ครุภัณฑ์-สุทธิ

3,848,708.59

รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ

24,050,833.38

๑

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
ถนน	63,764,849.99
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(30,572,496.24)
ถนน-สุทธิ	33,192,353.75
สะพาน	6,969,436.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(1,547,799.01)
สะพาน-สุทธิ	5,421,636.99
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	11,593,885.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(3,679,810.83)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น-สุทธิ	7,914,074.17
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น-สุทธิ	46,528,064.91

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
เจ้าหนี้การค้า	41,496.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	41,496.00

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	9,116.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	20,116.12
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	11,157.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	40,389.12

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	2,352.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2,352.00

๑

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	31,891.34
เงินประกันสัญญา	116,855.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น	<u>148,746.34</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	2,110,694.38
เงินประกันสัญญา	693,252.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว	<u>2,803,946.38</u>

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	12,005.75
รายได้ค่าธรรมเนียม	157,463.00
รายได้ใบอนุญาต	1,200.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	285,801.93
รายได้อื่น	134,817.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>591,287.68</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	256,430.84
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	11,202,592.88
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้	4,092,814.77
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	41,690.91
รายได้ภาษีสรรพสามิต	8,180,734.37
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	88,441.44
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	45,107.42
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	29,324.00
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ	29.10
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>23,937,165.73</u>

๑

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ที่ได้รับจากอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจการโยน	34,215,801.07
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	256,704.00
รวมรายได้ที่ได้รับจากอุดหนุนให้	<u>34,472,505.07</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	6,184.93
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>6,184.93</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>6,184.93</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,152,180.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,968,178.08
เงินประจำตำแหน่ง	438,000.00
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,355,320.00
เงินค่าครองชีพ	327,300.00
โบนัส	804,628.30
เงินช่วยการศึกษาบุตร	88,920.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	218,153.60
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	116,694.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,050.00
ค่าเช่าบ้าน	209,900.00
เงินเพิ่ม	208,590.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	1,455,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>16,390,913.98</u>

๑

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
บำนาญ	249,446.40
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>249,446.40</u>

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	351,800.00
รวมค่าตอบแทน	<u>351,800.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	91,402.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	60,526.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,357,132.66
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	337,000.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	397,979.80
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	8,190.00
ค่าเช่า	53,850.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	242,800.00
ค่าประชาสัมพันธ์	45,437.50
ค่าใช้สอยอื่น	955,781.00
รวมค่าใช้สอย	<u>4,550,098.96</u>

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าวัสดุทั่วไป	299,672.30
รวมค่าวัสดุ	<u>299,672.30</u>

๑

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
ค่าไฟฟ้า	398,705.46
ค่าโทรศัพท์	4,494.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	113,848.00
ค่าบริการไปรษณีย์	5,108.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>522,155.46</u>

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,781,937.09
ครุภัณฑ์	972,363.05
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,843,325.45
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>8,597,625.59</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	8,908,911.10
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	32,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	80,639.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน	860,456.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	9,374,400.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	863,584.60
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	313,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	160,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	<u>20,593,290.70</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	484,310.28
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	<u>484,310.28</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>21,077,600.98</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลาใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	7,145.63
ค่าใช้จ่ายอื่น	186,174.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>193,319.63</u>

หมายเหตุ 31 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	3,500.00
รวม	<u>3,500.00</u>

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,197,000.00
รวม	<u>1,197,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	37,996.00
รวม	<u>37,996.00</u>

ดู