



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี

อำเภอ ยะรัง จังหวัด ปัตตานี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี

อำเภอ ยะรัง จังหวัด ปัตตานี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๒ ปน/ ๑๙๐



สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี
เลขที่ ๔๒๔ ถนนไทรบุรี
ตำบลบ่อ่าง อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๔ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี ที่ ปน ๗๗๒๐๒/ว ๔๐๒ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่
ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุชาติ แก้วมีเงิน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๔ มี.ค. ๖๕ เวลา ๑๕:๒๔:๑๓ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : QIKvd-FE6L2-00Kcq-e3Ss/

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

โทร. ๐ ๗๔๓๒ ๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๐๑ - ๑๐๒

โทรสาร ๐ ๗๔๓๐ ๐๑๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_ptn@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนด โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

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

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสุชาติ แก้วมีจีน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

(นางสาววรรณมา มณีละเอียด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	15,739,165.47
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	302,320.82
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	501,133.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	5,692,687.68
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	56,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>22,291,306.97</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	6,296,545.60
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	24,646,834.43
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>30,943,380.03</u>

รวมสินทรัพย์

53,234,687.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางมารีญา บุญยมิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายประดิษฐ์ เพ็ชรประเสริฐ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี

ลงชื่อ.....

(นายประดิษฐ์ เพ็ชรประเสริฐ)

ปลัด อบต.ปิตุมดี รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี

องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	10,070.50
รายได้รับล่วงหน้า	14	140,146.00
รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง	15	9,854.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	282,717.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>442,787.50</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	1,397,875.27
--------------------------------	----	--------------

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

1,397,875.27

รวมหนี้สิน

1,840,662.77

สินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน

เงินสะสม	41,914,291.50
เงินทุนสำรองเงินสะสม	7,169,721.81
รายได้สะสม	2,310,010.92
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>51,394,024.23</u>

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

53,234,687.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางมาริยา บุญยมิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายประดิษฐ์ เพ็ชรประเสริฐ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี

ลงชื่อ.....

(นายประดิษฐ์ เพ็ชรประเสริฐ)
ปลัด อบต.ปทุมดี รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ		
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	995,389.09
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	17,630,574.17
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	20,675,122.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	242,114.07
รวมรายได้		39,543,199.33
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	11,435,868.00
ค่าตอบแทน	24	18,480.00
ค่าใช้สอย	25	6,744,830.38
ค่าวัสดุ	26	712,079.00
ค่าสาธารณูปโภค	27	1,062,154.49
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	7,204,366.59
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29	9,119,104.88
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	496,257.45
รวมค่าใช้จ่าย		36,793,140.79
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		2,750,058.54
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		2,750,058.54

๑๑

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางมาริยา บุญมินทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายประดิษฐ์ เพ็ชรประเสริฐ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี

ลงชื่อ.....

(นายประดิษฐ์ เพ็ชรประเสริฐ)

ปลัด อบต.ปิตุมดี รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี

องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	7,391,451.35	5,995,336.11		13,386,787.46
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	34,115,649.90	763,853.52		34,879,503.42
การปรับปรุงส่วนของทุน				
อดยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค.63 หลังปรับปรุง	41,507,101.25	6,759,189.63	-	48,266,290.88
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				-
รายการปรับปรุงระหว่างปี				-
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	52,300.00			52,300.00
การจ่ายจากส่วนของทุน				-
ปรับปรุงระหว่างปี	(1,971,458.76)		2,296,833.57	325,374.81
รายได้สูง/ต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,326,349.01	410,532.18	13,177.35	2,750,058.54
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย.2564	41,914,291.50	7,169,721.81	2,310,010.92	51,394,024.23

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางมาริยา บุญมินทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายประดิษฐ์ เพ็ชรประเสริฐ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี

ลงชื่อ.....

(นายประดิษฐ์ เพ็ชรประเสริฐ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี รักษาการแทน
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ

- 1) เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับตำบล : มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่น
- 2) มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม : การจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 5 ตำบลปิตุมดี อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี 94160

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 37,540,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 34,897,000.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,952,500.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,587,100.- บาท งบลงทุน จำนวน 4,134,000.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,825,000.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 15,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 9,026,400.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบาซาเอ หมู่ที่ 3 ตำบลปิตุมดี อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับ การจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี 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

๑๑

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุต ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2)

พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2560

ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุต ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุต ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

๑๑

องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี			
งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่
	ณ 30 ก.ย. 2563		ปรับปรุงใหม่
			ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
(ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		4,495,507.89	4,495,507.89
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		25,291,638.73	25,291,638.73
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	5,091,906.80	(5,091,906.80)	
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	7,391,451.35	34,115,649.90	41,507,101.25
ทุนสำรองเงินสะสม	5,995,336.11	763,853.52	6,759,189.63

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก			
งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่
	ณ 30 ก.ย. 2563		ปรับปรุงใหม่
			ณ 1 ต.ค. 2563
หนี้สิน			
	10,070.50		10,070.50
ส่วนของทุน			
	103,609.38		103,609.38

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

๑๑

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีคือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงินและการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตราฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงมีความสำคัญมาก

ตัวอย่าง

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระแสรวการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ค่าน้ำดื่มและบริการ หมายถึง ลูกหนี้ค่าน้ำประปาและลูกหนี้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ / เผื่อเรียก และเงินฝากธนาคารประเภทประจำระยะสั้น และระยะยาว

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ตั้งขอใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ได้แก่ เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ไม่มีภาระผูกพัน ระยะเวลาการนำฝากเกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงคลังในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า เงินสมทบเงินกองทุนทดแทน การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

5.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ ที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงตามราคาทุนที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ครอบครองและใช้ประโยชน์
- หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.-บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000.- บาทขึ้นไป

๒๒

- อาคารและสิ่งปลูกสร้างรวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคารทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ในการดำเนินงานแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดขึ้นจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ส่วนประกอบของงานการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

- ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยเป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับ ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุภูมิ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลปิตุภูมิ ประกาศ ณ วันที่ 30 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
1. อาคารถาวร	
1.1 อาคารอเนกประสงค์	15
1.2 อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบาชาเอ	20
1.3 อาคารอเนกประสงค์ (ห้องประชุมอบต.)	15
2. อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	10
3. สิ่งก่อสร้าง	
3.1 ไซคอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	20
3.2 ไซไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบ	5
4. ครุภัณฑ์สำนักงาน	5
5. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7
6. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5
(ยกเว้นเครื่องกำหนดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)	
7. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5
8. ครุภัณฑ์การเกษตร	
8.1 ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	5
8.2 ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	5
9. ครุภัณฑ์โรงงาน	
9.1 ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	4
9.2 ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	5
10. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
10.1 ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	6
10.2 ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	6
11. ครุภัณฑ์สำรวจ	5
12. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	6
13. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3
14. ครุภัณฑ์การศึกษา	3

๑๑

15. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3
16. ครุภัณฑ์กีฬา	5
17. ครุภัณฑ์ดนตรี	5
18. ครุภัณฑ์อาวุธ	5
19. ครุภัณฑ์สนาม	3
20. ครุภัณฑ์อื่น	2

5.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยเป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี เรื่องการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี ประกาศ ณ วันที่ 30 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
1. ถนนดินลูกรัง	3
2. ถนนคอนกรีต	10
3. ถนนลาดยาง	10
4. สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20
5. วางท่อระบายน้ำ คสล.	10
6. เชื้อนดิน	20
7. เชื้อนปูน	20
8. อ่างเก็บน้ำ	20

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่างๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ซึ่งสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของหน่วยงานส่วนใหญ่จะเป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตรในการใช้ซอฟต์แวร์สำเร็จรูปต่างๆ

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยเป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี ประกาศ ณ วันที่ 30 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
1. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5

5.11 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้การค้าเป็นหนี้สินที่เกิดจากหน่วยงานได้ทำสัญญาจ้างการซ่อมแซมบำรุงทรัพย์สินไว้กับเจ้าหนี้แล้วแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายชำระหนี้

๑๑๑

5.12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.13 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่รับตัวเงินมาแล้ว ก่อนวันสิ้นงวดบัญชี แต่ยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ ได้แก่ รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ที่หน่วยงานรับรู้ตามการรับชำระแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย

5.14 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง เงินที่ส่วนราชการจัดเก็บหรือรับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ หรือจากนิติกรรมหรือนิติเหตุและกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังและกฎหมายว่าด้วย วิธีการงบประมาณ บัญญัติไม่ให้เป็นส่วนราชการนั้นๆ นำไปใช้จ่าย หรือหักไว้เพื่อการใดๆ

5.15 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินประกันการใช้น้ำ และค่าธรรมเนียมตรวจแบบแปลนก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคาร

5.16 เงินประกัน

เงินประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง หลักประกันที่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ที่เป็นผู้สัญญาเกี่ยวกับหน่วยงานมาวางขณะทำสัญญา เพื่อประกันความเสียหายจากการผิดเงื่อนไขตามข้อกำหนดในสัญญาใช้เป็นหลักประกันไม่เกิน 1 ปี

เงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง หลักประกันที่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ที่เป็นผู้สัญญาเกี่ยวกับหน่วยงานมาวางขณะทำสัญญา เพื่อประกันความเสียหายจากการผิดเงื่อนไขตามข้อกำหนดในสัญญาใช้เป็นหลักประกันเกิน 1 ปี

5.17 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนดโดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.18 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต ภาษีศุลกากรเฉพาะ ภาษีสุรา และสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อบท. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.29 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

๒๘

องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน

ปี 2564

15,739,165.47

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

15,739,165.47

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้ค้างรับ

140,146.00

รวม

140,146.00

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

127,528.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

116,180.55

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(81,533.73)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

162,174.82

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

302,320.82

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ลูกหนี้ความผิดทางละเมิด

501,133.00

รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

501,133.00

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินฝากประจำ

5,692,687.68

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

5,692,687.68

หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

วัสดุคงคลัง

56,000.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

56,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ที่ดิน	100,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5,792,782.10
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,817,186.43)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	3,975,595.67
ครุภัณฑ์	2,969,890.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(748,940.07)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,220,949.93
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	6,296,545.60

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ถนน	13,781,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(8,409,578.56)
ถนน (สุทธิ)	5,371,421.44
สะพาน	298,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(34,766.67)
สะพาน (สุทธิ)	263,233.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	31,920,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(12,908,320.34)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	19,012,179.66
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	24,646,834.43

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	10,070.50
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10,070.50

หมายเหตุ 14 รายได้รับล่วงหน้า

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	140,146.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	140,146.00

องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

9,854.00

9,854.00

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากอื่น
เงินประกันสัญญา
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

171,350.00

111,367.00

282,717.00

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
เงินประกันสัญญา
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

750,025.27

647,850.00

1,397,875.27

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

ไม่เกิน 1 ปี (จำนวน 3 โครงการ)
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

2,450,000.00

2,450,000.00

โครงการขุดลอกคูระบายน้ำพร้อมวางท่อ คสล. ม.1 - 4 เป็นเงิน 510,000.- บาท

โครงการขุดลอกคูระบายน้ำสายทุ่งนา - แม่น้ำปัดตานี ม.3 เป็นเงิน 790,000.- บาท

โครงการวางท่อระบายน้ำสายมรกัส ม.3 เป็นเงิน 1,150,000.- บาท

๑๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	67,216.56
รายได้ค่าธรรมเนียม	94,168.00
รายได้ใบอนุญาต	1,000.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	117,682.45
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	703,604.00
รายได้อื่น	11,718.08
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>995,389.09</u>

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	204,096.01
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,951,874.50
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,436,792.30
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	26,908.02
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,915,088.03
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	41,158.05
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	27,095.26
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	27,052.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	510.00
รวมรายได้รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>17,630,574.17</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	17,607,056.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	73,920.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	2,994,146.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>20,675,122.00</u>

๑๑

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย : บาท)
ปี 2564

1,722.35
240,391.72
242,114.07
242,114.07

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)

ค่าล่วงเวลา

เงินประจำตำแหน่ง

เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เงินค่าครองชีพ

เงินช่วยการศึกษาบุตร

เงินสมทบ กบท.

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

ค่าเช่าบ้าน

เงินเพิ่ม

ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้

โบนัส

ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)
ปี 2564

1,479,460.00
3,882,125.00
14,280.00
259,000.00
3,226,980.00
151,760.00
91,265.00
351,192.00
105,130.00
6,600.00
336,000.00
63,563.00
950,000.00
514,413.00
4,100.00
11,435,868.00

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

รวมค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)
ปี 2564

18,480.00
18,480.00



องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม
ค่าใช้จ่ายเดินทาง
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง
ค่าจ้างเหมาบริการ
ค่ารับรองและพิธีการ
ค่าประชาสัมพันธ์
ค่าใช้สอยอื่น
รวมค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

224,850.00
212,517.00
2,578,286.71
245,617.67
1,933,026.00
180,993.00
47,140.00
1,322,400.00
6,744,830.38

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุใช้ไป
รวมค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

712,079.00
712,079.00

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า
ค่าโทรศัพท์
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม
ค่าบริการไปรษณีย์
รวมค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

924,558.47
20,318.89
93,083.13
24,194.00
1,062,154.49

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
ครุภัณฑ์
ถนน
สะพาน
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

154,933.72
370,628.57
2,979,218.45
14,900.00
3,684,685.85
7,204,366.59

องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)
ปี 2564

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์รไม่หวังผลกำไร	150,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	1,260.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,207,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ	2,255,157.88
ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์รปกครองส่วนท้องถิ่น	484,887.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>9,119,104.88</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>9,119,104.88</u></u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)
ปี 2564

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	81,533.76
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	56,250.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	358,473.69
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>496,257.45</u></u>

๑๑