



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

อาศัยอำนาจตามความใน พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานการตรวจสอบของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่ กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้าได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว รายละเอียดปรากฏตามแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ) 

(นายประทีป ไชยยอด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า

๒๒.๑.๒๕

กองคลัง
เลขที่รับ ๗๔
วัน/เดือน/ปี 28 มี.ค. 2565



องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
เลขรับที่ ๐๗๗๗
วัน/เดือน/ปี 29 มี.ค. 2565
เวลา 15:15 น.

ที่ ดผ ๐๐๖๕.๑ สข/ ๑๘๘

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

เลขที่ ๔๒๔ ถนนไทรบุรี

ตำบลบ่อยาง อำเภอเมืองสงขลา

จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕

สำนัก / กอง ก.ค. / ก.อ.ค.ด.อ.

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า

- อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า ที่ สข ๗๖๗๐๒/๖๗๔ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า ที่ สข ๗๖๗๐๒/๑๔๐ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕ (ฉบับแก้ไข)

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า ได้ส่งรายงานการเงิน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วน
ตำบลนาหว้า ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ เพื่อให้
ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า เสร็จแล้ว รายละเอียดตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
มาตรา ๗๒ ต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๒ มี.ค. ๖๕ เวลา ๒๒:๒๒:๑๓ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : j3Qfj-CfZFv-cFO12-h6tnx

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

โทร. ๐ ๗๔๓๒ ๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๒๕,๑๒๖

โทรสาร ๐ ๗๔๓๑ ๓๔๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_ska@oag.go.th

เรียน นายก อบต. นาทวี

- การขุดลอกคูคลอง
- การขุดลอกคูคลอง
- การขุดลอกคูคลอง
- การขุดลอกคูคลอง

ลัดดา นະສະອະ
เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี

- เพื่อประโยชน์
- เป็นองค์การท้องถิ่น

๑. ๐๐ - ๕

(นางสุสิพร หมวกสกุล)
ผู้อำนวยการกองคลัง

- การขุดลอกคูคลอง
- การขุดลอกคูคลอง
- การขุดลอกคูคลอง
- การขุดลอกคูคลอง

(นายอภิชัย เกื้อก่องบุญ)
ปลัด อบต. นาทวี

(นายธวัชชัย หวังหนี)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล นาทวี

เสนอ
ควา
นาท
การ
ประ
บริ
ถูก
กระ
เก
การ
ใน
เงิน
กา
วิ
กา
เก
ห
แ
ช
เก
ถ
แ
ม
ก
น
ส



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า

อำเภอ จະนะ จังหวัด สงขลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา

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 ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

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

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านควนซี้แรด

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	152,749.72	152,749.72
หนี้สิน	-	1,687.77	1,687.77
ส่วนกองทุน	-	151,061.95	151,061.95

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเกาะทาก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	277,051.58	277,051.58
หนี้สิน	-	5,426.68	5,426.68
ส่วนกองทุน	-	271,624.90	271,624.90

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม – เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

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

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลป่าซาง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	80,000.00	(80,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	89,686,972.00	89,686,972.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	34,229,663.46	34,229,663.46
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	11,017,460.00	(11,017,460.00)	-
รายได้รอการรับรู้	-	-	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	32,404,735.29	92,976,870.25	125,381,605.64
ทุนสำรองเงินสะสม	21,473,513.36	1,652,619.00	23,126,132.36

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านประจ่า

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		
สินทรัพย์	-	212,938.01	212,938.01
หนี้สิน	-	4,368.29	4,368.29
ส่วนของทุน	-	(131,974.28)	(131,974.28)

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

1. มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 ลงวันที่ 5 กันยายน 2561 มีผลบังคับใช้วันที่ 1 ตุลาคม 2561

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- 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 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

2. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 ดังนี้

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

3. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน

4. มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564 ลงวันที่ 8 เมษายน 2564 มีผลบังคับใช้วันที่ 20 เมษายน 2564

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบ สาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า ตั้งอยู่หมู่ที่ 2 ตำบลนาหว้า อำเภोजะนะ จังหวัดสงขลา อยู่ทางทิศ ตะวันตกของอำเภोजะนะ ห่างจากที่ว่าการอำเภोजะนะ ประมาณ 6 กิโลเมตร ห่างจากศาลากลางจังหวัดสงขลา ประมาณ 43 กิโลเมตร มีพื้นที่ ประมาณ 63.19 ตารางกิโลเมตร หรือ ประมาณ 39,493.75 ไร่ มีอาณาเขตติดต่อกับพื้นที่ใกล้เคียง ดังนี้

ทิศเหนือ	จดตำบลคลองเปี้ยะ
ทิศใต้	จดตำบลคู
ทิศตะวันออก	จดตำบลป่าชิง
ทิศตะวันตก	จดอำเภอนาหม่อม

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สถาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 49,973,700.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 49,914,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบ บุคลากร จำนวน 15,936,730.78 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,763,355.00 บาท งบลงทุน จำนวน 10,122,550.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,952,754.22 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000.00 บาท และงบ กลาง จำนวน 13,178,310.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านประจำ, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านควนชีแรด และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเกาะทาก ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงาน ที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่ แก้ไขเพิ่มเติม 3

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า อำเภอจนะ จังหวัดสงขลา

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563- ตามรายงานไว้เดิม	32,404,735.29	21,473,513.36		53,878,248.65
ส่วนของทุน				
แปลงนโยบายบัญชี	92,976,870.35	1,652,619.00	290,712.57	94,920,201.92
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563- หลังการปรับปรุง	125,381,605.64	23,126,132.36	290,712.57	148,798,450.57
ในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
เป็นส่วนของทุน	48,740.00			48,740.00
ส่วนของทุน				
ระหว่างปี	327,500.00		5,345,350.16	5,672,850.16
ก) กว้างค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	15,040,596.99	2,654,223.00	510,586.66	18,205,406.65
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	140,798,442.63	25,780,355.36	6,146,649.39	172,725,447.38

ประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการการเงินนี้

นางจุฬิพร หมดสกุล
ผู้อำนวยการกองคลัง

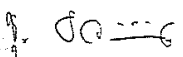
(นายอภิชัย เกื้อก่อบุญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า

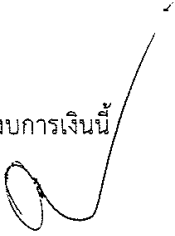
(นายประทีป ไชยยอด)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
งบแสดงผลการดำเนินงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	487,659.52
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	22,248,135.41
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	41,432,881.13
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	21	5,372.94
		<u>64,174,049.00</u>
จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	17,652,570.44
ค่าตอบแทน	23	336,660.00
ค่าใช้จ่าย	24	3,041,067.87
ค่าวัสดุ	25	306,659.00
ค่าสาธารณูปโภค	26	277,598.20
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	6,470,131.55
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	28	17,246,649.48
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	637,305.81
ค่าใช้จ่าย		<u>45,968,642.35</u>
ได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>18,205,406.65</u></u>

หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสุสิทธิ์ หมากรกุล)


(นายอภิชัย เกื้อก่อบุญ)


(นายประทีป ไชยยอด)

ผู้อำนวยการกองคลัง

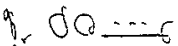
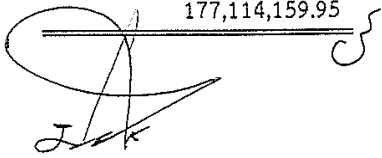
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	46,635,290.09
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	340,774.68
เงินลงทุนระยะสั้น	8	21,253,838.99
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	352,667.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		68,582,570.76
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้-ระยะยาว	10	100,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	11	16,528,916.49
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	12	91,902,672.70
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		108,531,589.19
รวมสินทรัพย์		177,114,159.95
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	170,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	116,249.54
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	139,666.47
รวมหนี้สินหมุนเวียน		425,916.01
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	2,032,147.57
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	17	1,930,648.99
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,962,796.56
รวมหนี้สิน		4,388,712.57
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		140,798,442.63
เงินทุนสำรองเงินสะสม		25,780,355.36
รายได้สะสม		6,146,649.39
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		172,725,447.38
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		177,114,159.95
หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		
 (นางจุฬิพร หมดสกุล) ผู้อำนวยการกองคลัง	 (นายอภิชัย เกื้อกอบบุญ) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า	 (นายประทีป ไชยยอด) นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกกรค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ คือ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญจากจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ โดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ที่ค้างชำระ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ ปีที่ 2	ร้อยละที่ใช้คำนวณ 20
จำนวนค้างชำระ ปีที่ 3-5	ร้อยละที่ใช้คำนวณ 50
จำนวนค้างชำระ ปีที่ 5 ขึ้นไป	ร้อยละที่ใช้คำนวณ 100

รายได้จากรัฐบาลค้างรับ ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะได้รับจากรัฐบาล แต่ยังไม่ได้รับเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกรับรู้รายได้จากรัฐบาลค้างรับตามจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับ

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง จำนวนเงินที่ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดตาม พ.ร.บ.ความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ โดยมีกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ - ระยะสั้น หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจหรือสถาบันการเงินเอกชน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

1. อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
2. อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
3. ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
4. อยู่ระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขายหรือแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัตถุดิบด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร หน่วยงานวัตถุดิบวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

วัสดุคงคลัง หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินชำระค่าสินค้าหรือบริการ หรือค่าใช้จ่ายตามข้อบังคับของกฎหมายให้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นไว้แล้วในรอบระยะเวลาบัญชีนี้ แต่ยังไม่ได้รับบริการครอบคลุมไปถึงรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เช่น ค่าเบี้ยประกัน เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

5.7 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ที่ดิน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานและเป็นที่ดินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีกรรมสิทธิ์ รับรู้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ในที่ดินนั้น

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง สิ้นทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง รับรู้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาของอาคารและสิ่งปลูกสร้างทั้งที่มีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ที่ยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (1 ตุลาคม 2561) และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

- อาคาร หมายถึง อาคารโครงสร้างถาวรเพื่อใช้เป็นสำนักงานและเพื่อให้ประโยชน์อื่น ๆ นอกเหนือจากใช้เป็นสำนักงาน รวมทั้งรายจ่ายเพื่อยืดอายุการใช้งานของอาคารหรือดัดแปลงต่อเติมให้มีประสิทธิภาพการทำงานดีขึ้นกว่าเดิม

- สิ่งปลูกสร้าง หมายถึง สิ่งปลูกสร้างที่ไม่ใช่ส่วนหนึ่งของอาคาร แต่สร้างขึ้นมาในบริเวณเดียวกันกับอาคาร เช่น เสาธง โรงรถ ศาลา รั้ว เป็นต้น รวมถึงรายจ่ายเพื่อดัดแปลงต่อเติมหรือปรับปรุงสิ่งปลูกสร้างให้ประสิทธิภาพการทำงานดีขึ้นกว่าเดิม

ครุภัณฑ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ เช่น ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ เป็นต้น รับรู้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมาซึ่งยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุด ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ค่าเสื่อมราคาคำนวณหักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบล เรื่องการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ณ วันที่ 3 มิถุนายน 2562 (ตามแนวทางหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายภาครัฐ) ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)
อาคารถาวร	15-40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-18 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5-25 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-15 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10 ปี
- ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15-10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2-5 ปี
- เครื่องจักรกล	3-10 ปี

ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2-5 ปี
- เครื่องจักรกล	3-10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2-5 ปี
- เครื่องจักรกล	3-10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5-15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2-5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2-5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2-20 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป จะใช้การคำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นรายวันโดยนับจำนวนวันตามปีงบประมาณ และใช้วันที่ตรวจรับพัสดุงวดสุดท้ายในการเริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคา

5.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน เขื่อน อ่างเก็บน้ำ เป็นต้น และนอกเหนือจากที่กล่าวมา ให้เป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งพอ เรื่องการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ณ วันที่ 3 มิถุนายน 2562 (ตามแนวทางหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายภาครัฐ) ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)
ถนนคอนกรีต	10-20 ปี
ถนนลาดยาง	3-10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50 ปี
เขื่อนดิน	20-50 ปี
เขื่อนปูน	50-80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30-80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3-80 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป จะใช้การคำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นรายวันโดยนับจำนวนวันตามปีงบประมาณ และใช้วันที่ตรวจรับพัสดุงวดสุดท้ายในการเริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคา

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าสินค้าหรือบริการที่หน่วยงานได้รับหรือใช้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว แต่ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าหรือบริการนั้น เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าจ้างเหมาบริการงวดเดือนกันยายน 2564

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย หมายถึง เงินภาษีที่หน่วยงานมีหน้าที่หักไว้จากยอดเงินที่จ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่เพื่อนำส่งตามกฎหมายต่อไป

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น หมายถึง จำนวนเงินค่าบริการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับบริการจากหน่วยงานภาครัฐ หรือบุคคลภายนอก นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น แต่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว

5.11 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจัดสรรมาในรูปแบบเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์แล้วเหลือจ่ายแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0816.2/ว 979 ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2564 เรื่อง การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2564 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สำหรับดำเนินงานโครงการเยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมและผู้ประกอบการผลิตนม พลิกฟื้นเศรษฐกิจภาคการเลี้ยงโคนมและผลิตภัณฑ์นม

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกปรับปรุงรายการ ซึ่งเกิดจากเงินเหลือจ่าย ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับจากรัฐบาลแต่ยังไม่ได้นำส่งคลัง

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่หน่วยงานดำเนินการหักไว้เพื่อรอนาส่งเงินตามกฎหมาย หรือเงินนอกงบประมาณ ที่รับไว้เพื่อใช้ดำเนินการวัตถุประสงค์นั้นๆ เช่น เงินรับฝากประกันสังคม เงินรับฝากอื่นๆ เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นต้น เงินรับฝากที่มีระยะเวลาเบิกจ่ายหรือส่งคืนภายใน 1 ปี ให้จัดเป็นเงินรับฝาก - ระยะสั้น ส่วนเงินรับฝากที่มีกำหนดเบิกจ่ายเกินระยะเวลา 1 ปี ให้จัดเป็นเงินรับฝาก - ระยะยาว

เงินประกัน หมายถึง เงินที่หน่วยงานรับไว้เพื่อเป็นหลักประกันการทำงานของผู้รับจ้างและมีระยะเวลาการส่งคืนเงินประกันเมื่อครบกำหนดตามที่ระบุไว้ในสัญญาอย่างชัดเจน เช่น เงินประกันสัญญา เป็นต้น เงินประกันที่มีระยะเวลาส่งคืนภายใน 1 ปี ให้จัดเป็นเงินประกัน - ระยะสั้น ส่วนเงินประกันที่มีกำหนดครบระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี ให้จัดเป็นเงินประกัน - ระยะยาว

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.14 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง รายการกันเงินของหน่วยงานจากแหล่งเงินต่างๆ ทั้ง เงินงบประมาณ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินสะสม เงินทุนเงินสำรองเงินสะสม เป็นต้น ที่ได้ทำการก่อหนี้ผูกพันแล้วแต่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จในรอบระยะเวลาบัญชี

5.15 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่หน่วยงานจัดเก็บตามอำนาจหน้าที่ ตามกฎหมายที่กำหนดให้จัดเก็บ หรือผลตอบแทนจากทรัพย์สิน เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ ค่าใบอนุญาต ดอกเบี้ย ค่าน้ำประปา รายได้อื่น เป็นต้น บันทึกเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐบาลจัดเก็บให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีรถยนต์ ภาษีค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามกฎหมายที่ดิน เป็นต้น และภาษีที่รัฐบาลแบ่งให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม เป็นต้น บันทึกเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.18 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.20 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.21 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น }

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน

46,635,290.09

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

46,635,290.09

หมายเหตุ :

อปท.

44,541,118.76

หน่วยงานภายใต้สังกัด

955,443.76

เศรษฐกิจชุมชน

1,138,727.57

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ (หน่วย:บาท)

ลูกหนี้เงินยืม	36,000.00
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	220,000.00
รายได้ค้างรับ	66,477.22
รวม	322,477.22
ลูกหนี้ค่าภาษี	28,166.15
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	9,868.69
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	18,297.46
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	340,774.68

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	36,000.00	-	-	36,000.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	28,166.15	28,166.15

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	40,000.00	-	180,000.00	220,000.00

รายละเอียดรายได้อ่างรับ

1. ดอกเบี้ยออมทรัพย์
2. ดอกเบี้ยประจำ

63,213.07

3,264.15

3

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

เงินฝากประจำ

21,253,838.99

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

21,253,838.99

ยอดเยียดเงินลงทุนระยะสั้น

อปท.

21,253,838.99

3

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 9 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

วัสดุคงคลัง

352,667.00

รวมสิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

352,667.00

3

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

320,000.00

หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

220,000.00

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

100,000.00

3

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

ที่ดิน	52,150.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,902,679.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3,824,211.60
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	8,078,467.40
ครุภัณฑ์	1,871,744.90
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	610,239.17
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,261,505.73
งานระหว่างก่อสร้าง	7,136,793.36
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	16,528,916.49

C

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

ถนน	98,345,813.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	30,541,251.76
ถนน (สุทธิ)	67,804,561.24
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	34,832,663.46
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10,734,552.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	24,098,111.46
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	91,902,672.70

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

ยกเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

เจ้าหนี้การค้า

170,000.00

รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น

฿

170,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

21,438.23

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

94,811.31

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

116,249.54

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่

26,809.47

เงินประกันสัญญา

112,857.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

139,666.47

๐

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

1,458,727.57

เงินประกันสัญญา

573,420.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

2,032,147.57

3

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว

1,930,648.99

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

1,930,648.99

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษี	51,287.91
รายได้ค่าธรรมเนียม	4,404.20
รายได้ค่าปรับ	15,330.00
รายได้ใบอนุญาต	19,000.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	359,337.41
รายได้อื่น	38,300.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	487,659.52

๓

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ (หน่วย:บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์	895,141.37
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,186,579.17
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,144,296.21
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	304,621.38
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,221,619.77
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	1.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	299,978.27
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	47,337.24
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	147,951.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	610.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	22,248,135.41

๓

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ (หน่วย:บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	28,726,281.13
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	12,159,600.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	547,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>41,432,881.13</u>

๓

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น ๆ

5,372.94

รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

5,372.94

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

5,372.94

๘

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	8,604,052.64
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,743,920.00
เงินประจำตำแหน่ง	252,000.00
ค่าจ้าง	250,140.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,090,400.00
เงินค่าครองชีพ	157,092.00
โบนัส	817,173.80
เงินช่วยการศึกษาบุตร	70,110.00
เงินช่วยเหลือบุตร	50,000.00
เงินวิทยฐานะ	126,000.00
เงินสมทบ กบท.	442,996.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	78,864.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,600.00
ค่าเช่าบ้าน	507,112.00
เงินเพิ่ม	203,400.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	1,253,710.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	17,652,570.44

3

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

333,660.00

ค่าตอบแทนอื่น

3,000.00

รวมค่าตอบแทน

336,660.00

๓

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	121,080.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	39,271.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,454,541.37
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	148,305.50
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,037,800.50
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	21,475.00
ค่าเช่า	66,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	5,400.00
ค่าประชาสัมพันธ์	127,294.50
ค่าใช้สอยอื่น	19,900.00
รวมค่าใช้สอย	3,041,067.87

๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

โดยเหตุ 25 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ค่าวัสดุใช้ไป

306,659.00

รวมค่าวัสดุ

1

306,659.00

3

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

ค่าไฟฟ้า	179,391.63
ค่าโทรศัพท์	3,287.04
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	90,071.53
ค่าบริการไปรษณีย์	4,848.00
	277,598.20

3

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (หน่วย:บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	706,529.25
ครุภัณฑ์	301,383.81
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,462,218.49
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	6,470,131.55

๓

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,070,859.48
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	6,530.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	145,440.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	12,234,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	551,833.28
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	27,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	581,751.50
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	16,617,514.26
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	629,135.22
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	629,135.22
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	17,246,649.48

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล (โควิด-19) รายละเอียดดังนี้

1. ค่าใช้จ่าย ค่าวัสดุ อุปกรณ์ เพื่อใช้ในศูนย์กักกันหรือสังเกตอาการ ค่าป้ายไวนิลประชาสัมพันธ์
ที่พัก ค่าอาหารสำหรับผู้เข้ารับการกักตัวในศูนย์กักกันหรือสังเกตอาการกลุ่มผู้ป่วยหรือผู้ที่เดินทางมาจากพื้นที่เสี่ยง
(Local Quarantine) จำนวน 145,440.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

9,868.69

ค่าจำหน่ายสินทรัพย์

401,837.12

ค่าใช้จ่ายอื่น

225,600.00

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

637,305.81

3

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร จำนวน 2 สัญญา รวมเป็นเงิน 6,000.- บาท (หกพันบาทถ้วน)

ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการทำความสะอาดอบต.และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก , นักการภารโรง, อยู่เวรยามรักษาความปลอดภัยอบต.และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก , บุคคลปฏิบัติหน้าที่ประจำศูนย์ป้องกันฯ รวมเป็นเงิน 76,000.- บาท (เจ็ดหมื่นหกพันบาทถ้วน)

ภาระผูกพันตามสัญญาซื้อขาย

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามโครงการติดตั้งกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) เป็นเงิน 117,950.- บาท และค่าจัดซื้อวัสดุอาหารเสริม (นม) จำนวน 2 สัญญา เป็นเงิน 695,706.30 บาท รวมเป็นเงิน 813,656.30 บาท (แปดแสนหนึ่งหมื่นสามพันหกร้อยห้าสิบบาทสามสิบสตางค์)

ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาก่อสร้าง

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามโครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการอบต.นาหว้า (หลังใหม่) เป็นเงิน 4,012,696.64 บาท , โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายควนน้อย-เกาะโต๊ะสุข เป็นเงิน 2,583,100.- บาท และโครงการปรับปรุงถนนลงหินคลุก ฝายบ้านควนไม้ไผ่-เหมืองหิน เป็นเงิน 3,798,000.- บาท รวมเป็นเงิน 10,393,796.64 บาท (สิบล้านสามแสนเก้าหมื่นสามพันเจ็ดร้อยเก้าสิบบาทหกสิบสี่สตางค์)

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

9,950,000.00

ภาระผูกพันเกี่ยวกับการดำเนินงาน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ค่าตอบแทน

922,700.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.2564

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิหลังโอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (ไม่ก่อหนี้)	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (ก่อ หนี้)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
งานงบกลาง					
บุคลากร	13,178,310.00	-	-	13,122,795.00	55,515.00
รวมแผนงานงบกลาง	13,178,310.00	-	-	13,122,795.00	55,515.00
งานบริหารงานทั่วไป					
บุคลากร	10,233,095.00			10,068,214.84	164,880.16
ค่าดำเนินงาน	2,305,615.00	534,890.00	16,000.00	1,456,875.49	297,849.51
ลงทุน	9,527,550.00	9,400,000.00	117,950.00	5,400.00	4,200.00
อุดหนุน	-			-	-
รวมแผนงานบริหารงานทั่วไป	22,066,260.00	9,934,890.00	133,950.00	11,530,490.33	466,929.67
งานการรักษาความสงบภายใน					-
บุคลากร	-			-	-
ค่าดำเนินงาน	485,000.00	-	41,000.00	439,000.00	5,000.00
ลงทุน	-	-	-	-	-
รวมแผนงานการรักษาความสงบภายใน	485,000.00	-	41,000.00	439,000.00	5,000.00
งานการศึกษา					-
บุคลากร	3,339,400.00			3,305,540.45	33,859.55
ค่าดำเนินงาน	3,290,490.00	226,760.00	715,706.30	2,011,674.01	336,349.69
ค่าดำเนินงาน (เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ)	28,000.00	-	-	28,000.00	-
ลงทุน	45,000.00	-	-	44,900.00	100.00
อุดหนุน	2,248,420.00	-	-	2,236,420.00	12,000.00
รวมแผนงานการศึกษา	8,951,310.00	226,760.00	715,706.30	7,626,534.46	382,309.24
งานสาธารณสุข					-
บุคลากร	-	-	-	-	-
ค่าดำเนินงาน	110,400.00		-	61,311.50	49,088.50
ค่าดำเนินงาน (เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ)		-		-	
ลงทุน	-	-	-	-	-
รวมแผนงานสาธารณสุข	110,400.00	-	-	61,311.50	49,088.50
งานเคหะชุมชน					-
บุคลากร	2,364,235.78	-	-	2,306,959.35	57,276.43
ค่าดำเนินงาน	1,109,900.00	161,050.00	5,000.00	621,994.10	321,855.90
ลงทุน	-	-	-	-	-
ลงทุน (เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ)	11,934,000.00	-	-	11,934,000.00	-
อุดหนุน	634,164.22	-	-	629,135.22	5,029.00
รวมแผนงานเคหะชุมชน	16,042,300.00	161,050.00	5,000.00	15,492,088.67	384,161.33

รายการ	งบสุทธิหลังโอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (ไม่ก้อนนี้)	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (ก้อนนี้)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
งานสร้างความเข้มแข็งชุมชน					-
ดำเนินงาน	32,750.00		-	32,625.00	125.00
อุดหนุน	70,170.00			10,000.00	60,170.00
รวมแผนงานสร้างความเข้มแข็งชุมชน	102,920.00	-	-	42,625.00	60,295.00
งานการศาสนาและวัฒนธรรมและนันทนาการ					-
ดำเนินงาน	215,000.00	-	-	106,820.00	108,180.00
ลงทุน	-	-	-	-	-
อุดหนุน	-	-	-	-	-
รวมแผนงานการศาสนาและวัฒนธรรมและนันทนาการ	215,000.00	-	-	106,820.00	108,180.00
งานการเกษตร					-
ดำเนินงาน	74,200.00	-	-	68,025.00	6,175.00
ลงทุน	550,000.00	550,000.00	-	-	-
รวมแผนงานการเกษตร	624,200.00	550,000.00	-	68,025.00	6,175.00
จ่ายอื่น					-
จ่ายอื่น	20,000.00	-	-	20,000.00	-
รวมรายจ่ายอื่น	20,000.00	-	-	20,000.00	-
รวมงบประมาณรายจ่ายทั้งสิ้น	61,795,700.00	10,872,700.00	895,656.30	48,509,689.96	1,523,828.74
งานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า					-
พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า					-
ค่าจ้าง	30,408.00	-	-	30,408.00	-
ค่าเช่า	2,056,140.00	-	-	2,056,140.00	-
ค่าสาธารณูปโภค	924,837.89	-	-	924,837.89	-
ค่าเดินทาง	72,900.00	-	-	72,900.00	-
ค่าวัสดุ	-	-	-	-	-
รวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	3,084,285.89	-	-	3,084,285.89	-

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า
รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 32 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ประจำปีงบประมาณ 2563) (หน่วย : บาท)

รายการ	เงินกันไว้เบิก เหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานบริหารทั่วไป			
- งบดำเนินงาน	506,840.00	498,463.70	8,376.30
- งบลงทุน	9,758,590.00	5,745,893.36	4,012,696.64
รวมแผนงานบริหารทั่วไป	10,265,430.00	6,244,357.06	4,021,072.94
แผนงานรักษาความสงบภายใน			
- งบดำเนินงาน	41,000.00	41,000.00	-
- งบลงทุน	-	-	-
รวมแผนงานรักษาความสงบภายใน	41,000.00	41,000.00	-
แผนงานการศึกษา			
- งบดำเนินงาน	500,230.00	497,223.00	3,007.00
- งบลงทุน	-	-	-
รวมแผนงานการศึกษา	500,230.00	497,223.00	3,007.00
แผนงานเกษตรและชุมชน			
- งบดำเนินงาน	130,800.00	129,317.10	1,482.90
- งบลงทุน	-	-	-
รวมแผนงานเกษตรและชุมชน	130,800.00	129,317.10	1,482.90
รวมงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีทั้งสิ้น	10,937,460.00	6,911,897.16	4,025,562.84

ปัญหาและอุปสรรค ไม่มี

ข้อเสนอแนะ ไม่มี