



รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลบกลาลิชา

อำเภอระแงะ จังหวัดนราธิวาส



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกลาสิกา
เรื่อง รายงานแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปี ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๑ ความว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตาม ข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลกลาสิกา ได้จัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลกลาสิกา รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายสมาน สะอิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกลาสิกา

องค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา อำเภอร่องแงะ จังหวัดนครราชสีมา

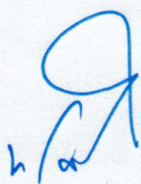
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	142,008,493.91
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	8,102.96
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	95,679.56
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		142,112,276.43
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	9	779,400.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	17,521,086.17
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	39,113,602.67
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		57,414,088.84
รวมสินทรัพย์		199,526,365.27

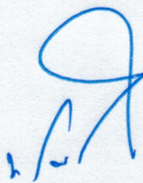
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ว่าที่ ร.ต.



(มะนัสรี หะยิหะมะ)

ว่าที่ ร.ต.



(มะนัสรี หะยิหะมะ)

ลงชื่อ



(นายสมาน สะอี่)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา

องค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา อำเภอร่องแงะ จังหวัดนครราชสีมา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	21,622.90
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	13	73,200.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	747,601.33
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>842,424.23</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,631,654.74
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,631,654.74</u>

รวมหนี้สิน

2,474,078.97

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	138,714,643.66
เงินทุนสำรองเงินสะสม	55,599,182.86
รายได้สะสม	2,738,459.78
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>197,052,286.30</u>

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

199,526,365.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ว่าที่ ร.ต.

(มะณีสรี หะยิหะมะ)

ว่าที่ ร.ต.

(มะณีสรี หะยิหะมะ)

ลงชื่อ

(นายสมาน สะอ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา อำเภอร่องแงะ จังหวัดนราธิวาส
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง	16	503,175.05
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	30,547,278.85
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	68,163,034.72
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	19	1,836.94
รวมรายได้		99,215,325.56
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	11,359,715.00
ค่าตอบแทน	21	267,700.00
ค่าใช้สอย	22	4,208,104.34
ค่าวัสดุ	23	409,170.65
ค่าสาธารณูปโภค	24	391,738.29
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	6,730,798.97
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	27,452,600.84
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	417,787.92
รวมค่าใช้จ่าย		51,237,616.01
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		47,977,709.55

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ว่าที่ ร.ต.

(มะนัสรี หะยีหะมะ)

ว่าที่ ร.ต.

(มะนัสรี หะยีหะมะ)

ลงชื่อ

(นายสมาน สะอ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลกาลิสา อำเภอร่องแงะ จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกาลิสา มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลกาลิสา ตั้งอยู่ที่ บ้านโง๊ะ หมู่ที่ 1 ตำบลกาลิสา อำเภอร่องแงะ จังหวัดนครราชสีมา 96130 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และแก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลกาลิสา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 69,500,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 67,400,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 19,248,880.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 18,032,747.00 บาท งบลงทุน จำนวน 7,551,173.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 6,476,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 18,191,200.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลกาลิสา มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปูโง๊ะ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกาหนึะ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลกาลิสา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานท้องถิ่น การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

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

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

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

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลกลาธิชา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักข้อแนะทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลกลาธิชา ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

	องค์การบริหารส่วนตำบลกลาธิชา		(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	20,343,900.00	(20,343,900.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	24,625,152.97	24,625,152.97
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	13,972,870.00	13,972,870.00
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	25,872,100.00	(25,872,100.00)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	69,950,165.21	40,245,407.97	110,195,573.18
ทุนสำรองเงินสะสม	47,547,196.65	3,880,815.00	51,428,011.65

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบูโง๊ะ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนกองทุน	323,860.85	-	323,860.85

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกาหนึะ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนกองทุน	315,667.99	-	315,667.99

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 ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝาก ธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ เงินฝาก สถาบันการเงิน

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืน ภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึง กำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษี ประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาศค่าเพื่อหนังสือส่งสัจจะสุญสำหรับลูกหนี้ ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาวหมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็น สินทรัพย์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขึ้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและ สถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตาม บัญชีของ รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคตหรือศักยภาพ ในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่าง น่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูก เปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อม บำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคามันก็เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุ การใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ประกาศ ณ วันที่ 8 เดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2564) ดังนี้

อาคารถาวร	15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3,5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	10	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2	ปี
- ชุดโปรแกรมระบบปฏิบัติการ		

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้ส่วนที่เหลือจากการ กำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมค่าเสื่อมราคา บันทึกราคาใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณ (ดูตารางการ กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 25661 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10	ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20	ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้ส่วนที่เหลือจากการ กำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ที่ได้มีจัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำ การเบิก จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและ บริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.10 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวด บัญชี แต่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.11 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจัดสรรมาในรูปแบบเงิน อุดหนุน ทัวไปกำหนดวัตถุประสงค์แล้วเหลือจ่ายแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณตาม หนังสือกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0816.2/ว 979 ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2564 เรื่อง การจัดสรร งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2564 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สำหรับ ดำเนินงานโครงการเยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมและผู้ประกอบการ ผลิตนม พลิกฟื้นเศรษฐกิจภาคการเลี้ยงโคนมและ ผลิตภัณฑ์นม

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายเงิน หลัง ปีงบประมาณ พ.ศ 2565

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ท้องที่การบริหารส่วนตำบลกาฬิชาจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ และการใช้จ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุน หลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

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 หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะ รับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ ค่าใช้จ่าย

5.21 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา อำเภอร่องแงะ จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	142,008,493.91
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	142,008,493.91
หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
รายได้ค้างรับ	4,849.75
รวม	4,849.75
ลูกหนี้ค่าภาษี	143,808.86
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(140,555.65)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	3,253.21
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	8,102.96
หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	95,679.56
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	95,679.56
หมายเหตุ 9 ลูกหนี้ - ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	779,400.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	779,400.00

องค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา อำเภอร่องแงะ จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

ที่ดิน

2,097,500.00

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

23,320,473.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(10,417,993.44)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

12,902,479.56

ครุภัณฑ์

4,941,200.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(2,420,093.39)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

2,521,106.61

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

17,521,086.17

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

ถนน

44,483,400.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน

(11,373,810.49)

ถนน (สุทธิ)

33,109,589.51

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

6,955,000.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

(950,986.84)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

6,004,013.16

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

39,113,602.67

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

21.45

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

21,601.45

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

21,622.90

องค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา อำเภอร่องแงะ จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	73,200.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>73,200.00</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	626,638.33
เงินประกันสัญญา	<u>120,963.00</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>747,601.33</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,594,444.74
เงินประกันสัญญา	<u>37,210.00</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,631,654.74</u>

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	50,775.17
รายได้ค่าธรรมเนียม	12,645.00
รายได้ค่าปรับ	77,905.00
รายได้ใบอนุญาต	1,080.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	294,979.88
รายได้อื่น	<u>65,790.00</u>
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>503,175.05</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา อำเภอร่องแงะ จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์	311,920.87
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,618,140.20
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,761,906.72
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	58,499.67
รายได้ภาษีสรรพสามิต	11,517,345.17
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	124,806.11
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	63,508.11
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	91,152.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	30,547,278.85

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	47,816,710.72
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	284,424.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	20,061,900.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	68,163,034.72

หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	1,836.94
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1,836.94
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	1,836.94

องค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา อำเภอร่องแงะ จังหวัดนราธิวาส

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,973,777.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,707,120.00
เงินประจำตำแหน่ง	163,161.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,538,625.00
เงินค่าครองชีพ	160,097.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	15,730.00
เงินสมทบ กบท.	520,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	92,338.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,500.00
ค่าเช่าบ้าน	96,000.00
เงินเพิ่ม	60,200.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	1,026,167.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	11,359,715.00

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนอื่น	267,700.00
รวมค่าตอบแทน	267,700.00

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	449,840.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	124,864.54
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	847,052.70
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	182,974.10
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,086,606.00
ค่าเช่า	8,400.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	36,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	66,715.00
ค่าใช้สอยอื่น	1,405,652.00
รวมค่าใช้สอย	4,208,104.34

องค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิลา อำเภอรณเงะ จ้งหวัคณราริवास

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าวัสตุ	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสตุใช้ไป	404,860.65
ค่าวัสตุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทยใช้ไป	4,310.00
รวมค่าวัสตุ	<u>409,170.65</u>

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	256,835.42
ค่าโทรศัพท์	11,665.37
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	114,666.00
ค่าบริการไปรษณีย์	8,571.50
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>391,738.29</u>

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,508,141.15
ครุภัณฑ์	889,813.15
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,332,844.67
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>6,730,798.97</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	9,696,371.20
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	590,250.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	765,700.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	15,899,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	375,179.64
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	125,800.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>27,452,600.84</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>27,452,600.84</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา อำเภอรณเงงะ จงหวัจนราธรวาส

หมายเหตุประกอบงบการเงน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

140,555.65

ค่าจำหน่ายสินทรัพย์

18,860.27

ค่าใช้จ่ายอื่น

258,372.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

417,787.92

องค์การบริหารส่วนตำบลกาฬิชา อำเภอร่องแงะ จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินการที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ไม่เกิน 1 ปี

-

เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

-

เกิน 5 ปี

-

รวม

-

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนรวม 373,500.00 บาท

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

406,000.00

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

อุปกรณ์ และอื่นๆ

-

รวม

406,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ไม่เกิน 1 ปี

544,000.00

เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

-

เกิน 5 ปี

-

รวม

544,000.00

ปัญหาและอุปสรรค

จากการดำเนินงานด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า การใช้จ่ายงบประมาณเกี่ยวกับการจัดทำโครงการต่างๆ นั้น ไม่มีอุปสรรคต่อการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญแต่อย่างใดก็ตาม องค์การบริหารส่วนตำบลพบปัญหาและอุปสรรค ดังนี้

๑. ลูกหนี้ไม่ได้ชำระหนี้ภายในระยะเวลาที่กำหนด
๒. ขาดตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง ทำให้ไม่มีผู้เชี่ยวชาญเกี่ยวกับการสอบทานบัญชีและงบประมาณ โดยเฉพาะ

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีการติดตามและเร่งรัดลูกหนี้มาชำระหนี้อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การดำเนินงานด้านการใช้จ่ายงบประมาณ มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย

๒. เห็นควรดำเนินการสรรหาตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้องค์กรหรือหน่วยงานมีผู้เชี่ยวชาญและสามารถกำกับดูแลเกี่ยวกับการสอบทานบัญชีและงบประมาณ

หน่วยงานที่รับผิดชอบ กองคลัง

ผู้รายงาน นางสาวแคทรีศา ลานง ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน