



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ขอประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ โดยเปิดเผยให้ประชาชนในตำบลท่านาได้ทราบโดยทั่วกันตามรายละเอียดที่แนบท้าย

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

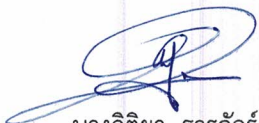
องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	3,829,769.29
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	171,947.27
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	27,374.83
เงินลงทุนระยะสั้น	9	20,794,628.20
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	328,732.20
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		25,152,451.79
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	20,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	10,189,823.57
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	54,379,407.05
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	2.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		64,589,232.62
รวมสินทรัพย์		89,741,684.41

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



นางกิตติยา ธารจักร์

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



นางกิตติยา ธารจักร์

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา



นางกิตติยา ธารจักร์

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	15	1,020,679.80
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16	168,197.90
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	17	127,081.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,315,958.70</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	18	1,178,063.89
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,178,063.89</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,494,022.59</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		66,473,178.88
เงินทุนสำรองเงินสะสม		15,589,255.84
รายได้สะสม		5,185,227.10
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>87,247,661.82</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>89,741,684.41</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



นางกิตติยา ธารจักร์

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



นางกิตติยา ธารจักร์

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา



นางกิตติยา ธารจักร์

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	8,465,418.56	17,502,472.41	434,540.17	26,402,431.14
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	8,465,418.56	17,502,472.41	434,540.17	26,402,431.14
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	186,519.00	-	-	186,519.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	35,966,074.10	(5,770,010.78)	4,976,626.30	35,172,689.62
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	21,855,167.22	3,856,794.21	(225,939.37)	25,486,022.06
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	66,473,178.88	15,589,255.84	5,185,227.10	87,247,661.82

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางกิตติยา ชาร์งกักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางกิตติยา ชาร์งกักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา


(นางกิตติยา ชาร์งกักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการ
แทน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

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

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 158/27 ตำบลท่านา อำเภอกะปง จังหวัดพังงา มีเนื้อที่ ทั้งหมด ประมาณ 137 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 85,625 ไร่ ตั้งอยู่ทางทิศเหนือของอำเภอดงรัก ห่างจาก อำเภอมือง จังหวัดพังงา ประมาณ 42 กิโลเมตร โดยมีอาณาเขตติดต่อกับตำบลต่างๆ ดังต่อไปนี้

ทิศเหนือ ติดต่อกับตำบลตำตั่ว อำเภอดงรัก จังหวัดพังงา

ทิศใต้ ติดต่อกับตำบลทุ่งคาโงก อำเภอมือง และตำบลลำภี อำเภอยะหริ่ง จังหวัดพังงา

ทิศตะวันออก ติดต่อกับตำบลเหล อำเภอกะปง จังหวัดพังงา

ทิศตะวันตก ติดต่อกับตำบลหะมา อำเภอกะปง จังหวัด

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2546 และ พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไข เพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 34,500,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 34,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 13,403,800 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,304,818 บาท งบลงทุน จำนวน 1,603,100 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,514,000 บาท และงบกลาง จำนวน 10,674,282 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2 – 5 ปี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการ จัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงิน ฉบับนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	3,878,722.92
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	16,972,437.31
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	42,827,760.96
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	5,163.70
รวมรายได้		63,684,084.89
ใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	10,441,924.04
ค่าตอบแทน	24	513,250.00
ค่าใช้สอย	25	4,695,493.00
ค่าวัสดุ	26	741,110.30
ค่าสาธารณูปโภค	27	430,935.64
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	7,726,334.83
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29	13,562,642.08
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	86,372.94
รวมค่าใช้จ่าย		38,198,062.83
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		25,486,022.06
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		25,486,022.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



นางกิตติยา ชาร์จักร์

ผู้อำนวยการบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



นางกิตติยา ชาร์จักร์

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา



นางกิตติยา ชาร์จักร์

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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 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

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลท่านา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี

การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

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

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

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

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา 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
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	18,135,000.00	(18,135,000.00)	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		11,049,528.00	11,049,528.06
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		24,313,537.38	24,313,537.38
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)		32,417.67	32,417.67
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	18,501,578.48	(18,501,578.48)	
รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว		43,954.17	43,954.17
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	8,465,418.56	32,942,870.65	41,399,289.21
ทุนสำรองเงินสะสม	17,502,472.41	2,775,236.77	20,277,709.18

โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์		4,975,986.30	4,975,986.30
รายได้สะสม	434,540.17	-	434,540.17

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

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในกาเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น ได้แก่ ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางংশส่วนที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคาร ประเภทเงินฝากประจำ ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลือง ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร บันทึกวัสดุคงเหลือแบบสิ้นงวด

5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว ได้แก่ เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานในหักกลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

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

อาคารถาวร	30	ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็น	15	ปี
ส่วนประกอบหลัก		
สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	8	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	8	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	4	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	8	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4	ปี

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ระบบประปาหมู่บ้าน ลานกีฬา หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	8 ปี
ถนนดิน	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
ระบบประปา	10 ปี

กรณีปรับปรุงซ่อมแซมและโครงสร้างพื้นฐานอื่น กำหนดอายุตามประเภทที่มีลักษณะการก่อสร้างและใช้งานเดียวกัน

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์-จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กำหนดอายุการใช้งาน 2 ปี

5.10 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

5.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าสาธารณูปโภค ค่าตอบแทน สำหรับงวดเดือนกันยายน 2564 เป็นต้น

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่นเงินเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ,เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน,รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ ,รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่นดอกเบียเงินฝากธนาคาร,รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

องค์การบริหารส่วนตำบลท่งนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน

3,829,769.29

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

3,829,769.29

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

80,000.00

รายได้ค้างรับ

20,439.87

รวม

100,439.87

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

66,165.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

11,715.34

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(6,372.94)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

71,507.40

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

171,947.27

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	19,925.00	46,240.00	66,165.00
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	11,715.34	11,715.34
ปี 2563	-	-	-	-

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	80,000.00	-	-	80,000.00
ปี 2563	-	-	-	-

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง	27,374.83
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	27,374.83
หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ	20,794,628.20
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	20,794,628.20
หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	328,732.20
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	328,732.20
หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	60,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	40,000.00
	20,000.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	20,000.00
หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	30,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,492,557.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,068,330.02)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	7,424,226.98
ครุภัณฑ์	4,458,874.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,723,277.41)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,735,596.59
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	10,189,823.57

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
ถนน	77,505,289.62
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(27,848,931.80)
ถนน (สุทธิ)	49,656,357.82
สะพาน	561,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(179,994.43)
สะพาน(สุทธิ)	381,005.57
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	7,744,606.42
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(3,402,562.76)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	4,342,043.66
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	54,379,407.05

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	669,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(668,998.00)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	2.00
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	2.00

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เจ้าหนี้การค้า	903,782.80
เจ้าหนี้อื่น	116,897.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	1,020,679.80

หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	28,467.16
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	22,330.74
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	117,400.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	168,197.90

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	27,781.00
เงินประกันสัญญา	99,300.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	127,081.00

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,112,913.89
เงินประกันสัญญา	65,150.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,178,063.89

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	80,664.74
รายได้อากร	349,992.20
รายได้ค่าธรรมเนียม	409,066.10
รายได้ค่าปรับ	69,146.40
รายได้ใบอนุญาต	31,520.00
รายได้จากค่าเช่า	10,613.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	110,815.43
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	114,440.00
รายได้อื่น	2,702,465.05
รวมรายได้จัดเก็บเอง	3,878,722.92

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	303,060.73
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,993,872.51
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,556,066.15
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	90,596.30
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,858,838.88
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	59,050.04
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	21,292.70
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	108,460.00
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	979,200.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	2,000.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	16,972,437.31
หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	16,585,636.96
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	60,144.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	25,984,500.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	197,480.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	42,827,760.96
หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย:บาท)
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	5,163.70
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	5,163.70
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	5,163.70

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ค่าวัสดุทั่วไป	592,425.30
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	148,685.00
รวมค่าวัสดุ	741,110.30

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

ค่าไฟฟ้า	354,363.88
ค่าโทรศัพท์	4,485.44
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	42,060.32
ค่าบริการไปรษณีย์	30,026.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	430,935.64

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	711,344.31
ครุภัณฑ์	483,660.62
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,531,329.90
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,726,334.83

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,145,598.72
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	1,395,868.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,698,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,094,177.36
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	146,098.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	82,100.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	13,562,642.08
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,562,642.08

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	6,372.94
ค่าใช้จ่ายอื่น	80,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	86,372.94