



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
เรื่อง รายงานการเงินและรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบรวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา จึงขอประกาศรายงานการเงินและรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายณพพล ประกอบแสง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา



ที่ ตผ ๐๐๖๓.๒ พง /๒๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
เลขที่รับ.....654.....
วันที่.....18 มีนาคม 2565.....
เวลา.....12.49.น.....

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา
ศูนย์ราชการจังหวัดพังงา กองคลัง
ตำบลถ้ำน้ำผุด อำเภอเมืองพังงา
จังหวัดพังงา ๘๒๐๐๐
วันที่.....18 มีนาคม 2565.....
เวลา.....13.35.น.....

๑๗ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ที่ พง ๗๒๗๐๒/๑๐๕๐ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ที่ พง ๗๒๗๐๒/๑๓๓ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่านา จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่านา เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่านา เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เลขาฯ อบต.ท่านา

เรียน นายก อบต.ท่านา

☒ เพื่อโปรดทราบ

☐ เพื่อโปรดพิจารณา / อนุมัติ

ส่งพังงา ๗๒๗๐๒/๑๐๕๐ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

ทศ.๖.๖ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐

๒๕๖๔ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๕๖๔ ๒๕๖๕

๒๕๖๔ ๒๕๖๕

ขอแสดงความนับถือ

(นางกิตติยา ธารจักร์)

นางกิตติยา ธารจักร์
ผู้อำนวยการส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวกมล ผลิต)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
ปฏิบัติราชการแทนนางกิตติยา ธารจักร์
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

สำเนาถูกต้อง

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา

โทร. ๐-๗๖๔๘-๑๔๒๗-๘

โทรสาร ๐-๗๖๔๘-๑๔๒๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ pna@oag.go.th

(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายพงศ์เกษม โกยตุลย์)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

๓๓๖

(นายพนพล ประกอบแสง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลพานา
อำเภอกะปง จังหวัดพังงา
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำเนาถูกต้อง



(นางกิตติยา ธารจักร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพานา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



อำนาจถูกต้อง

(นางกิตติยา ชาร์จาร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน

รายงานของผู้สอบบัญชี

ผู้อำนวยการกองคลัง

เสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงาน 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 ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

สำเนาถูกต้อง

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

(ก)ภค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง



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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ณารักษ์ พล่ง

(นางสารภี พล่ง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา

วิมล มุกรา

(นางวิมล มุกรา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

ถ้าหากถูกต้อง

กิตติยา ธารจักร์

(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

สินทรัพย์

หมายเหตุ

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	11,156,699.46
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	171,947.27
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	27,374.83
เงินลงทุนระยะสั้น	9	13,467,698.03
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	8,955.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		24,832,675.09

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	20,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	9,932,400.47
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	54,376,662.61
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	2.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		64,329,065.08

รวมสินทรัพย์

89,161,740.17

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา



(นายณพพล ประกอบแสง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

สำเนาถูกต้อง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ		ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	15	1,020,679.80
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16	168,197.90
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	17	127,081.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,315,958.70
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	18	1,178,063.89
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,178,063.89
รวมหนี้สิน		2,494,022.59
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		66,192,869.81
เงินทุนสำรองเงินสะสม		15,540,273.85
รายได้สะสม		4,934,573.92
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		86,667,717.58
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		89,161,740.17

นพ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา



(นายณพพล ประกอบแสง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

ดำเนินการถูกต้อง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย:บาท)
		ปี 2564
รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง	20	3,878,722.92
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21	16,972,437.31
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	22	42,827,760.96
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	5,163.70
รวมรายได้		<u>63,684,084.89</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	10,441,924.04
ค่าตอบแทน	25	513,250.00
ค่าใช้สอย	26	4,695,493.00
ค่าวัสดุ	27	741,110.30
ค่าสาธารณูปโภค	28	430,935.64
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	7,733,104.75
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	13,562,642.08
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	86,372.94
รวมค่าใช้จ่าย		<u>38,204,832.75</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>25,479,252.14</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>25,479,252.14</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา



(นายณพล ประกอบแสง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

สำเนาถูกต้อง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	8,465,418.56	17,502,472.41	-	25,967,890.97
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	32,833,263.74	(1,593,763.23)	434,540.17	31,674,040.68
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	41,298,682.30	15,908,709.18	434,540.17	57,641,931.65
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	186,519.00	-	-	186,519.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	2,858,255.72	(4,224,214.05)	4,725,973.12	3,360,014.79
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	21,849,412.79	3,855,778.72	(225,939.37)	25,479,252.14
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	66,192,869.81	15,540,273.85	4,934,573.92	86,667,717.58

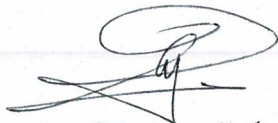
ถ้าหากถูกต้อง

(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา



(นายณพพล ประกอบแสง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำ การดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ตั้งอยู่เลขที่ 158/27 ตำบลท่านา อำเภอกะปง จังหวัดพังงา 82170 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 พระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 34,500,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 34,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 13,403,800.00 บาท งบดำเนินงาน 7,304,818.00 บาท งบลงทุน จำนวน 1,603,100.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,514,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 10,674,282.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงาน การเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์การบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัดและหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริม

สำเนาถูกต้อง

(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักข้อแนะแนวทางปฏิบัติ
ในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธี
ปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้
ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี
ภาครัฐ (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 ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธี
ปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมี
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608
เรื่อง ชักข้อแนะแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563
เช่น

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

สำเนาถูกต้อง

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชี
ภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

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	11,049,528.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		24,313,537.38	24,313,537.38
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		32,414.67	32,417.67
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	18,501,478.48	(18,501,478.48)	
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	8,456,418.56	32,942,870.65	41,399,289.21
ทุนสำรองเงินสะสม	17,502,472.41	2,775,236.77	20,277,709.18

สำเนาถูกต้อง

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

(นางกิตติยา ชารจักร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง
งบแสดงฐานะการเงิน

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์		434,540.17	434,540.17
ส่วนของทุน		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

Signature

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธานีนิติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้หมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเงินเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกซึ่งเกิดจากการบริการจัดเก็บค่าขยะมูลฝอย และค่าน้ำประปา อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงานโดยรับรู้ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับจากการชำระภาษีของผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้จากฐานข้อมูลผู้ค้างชำระภาษีตามหลักเกณฑ์ดังนี้ จำนวนค้างชำระ ปีที่ 2 คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญร้อยละ 20, จำนวนค้างชำระ ปีที่ 3 - 5 คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญร้อยละ 50 และจำนวนค้างชำระ ปีที่ 5 ขึ้นไป คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ร้อยละ 100

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกเป็นหนึ่งการปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง จำนวนเงินที่ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นค้างชำระเป็นค่าสินไหมทดแทนแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดตาม พ.ร.บ. ความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืน ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ถ้าเนาถูกต้อง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดินที่แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนวัสดุ ค่าแรงทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความจำเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับรู้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี

ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าที่มีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตรเครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตรเครื่องจักรกล	8 ปี
ครุภัณฑ์โรงงานเครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงานเครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์การก่อสร้างเครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้างเครื่องจักรกล	8 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 ปี

ถ้าเนาถูกต้อง



(นางกิตติยา ธารจักร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	8 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคามันหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	15 ปี
ถนนลาดยาง	8 ปี
ถนนดิน	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	40 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	
-ระบบประปา	10 ปี
-หินเรียง	5 ปี
-หินทิ้ง	5 ปี
-ผนังกันคลอง	3 ปี
-ขุดลอกคลอง	3 ปี
-คูระบายน้ำ	10 ปี
-ท่อลอดเหลี่ยม	10 ปี
-บ่อน้ำ	10 ปี
-อื่นๆ	5 ปี

สำเนาถูกต้อง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์-จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กำหนดอายุการใช้งาน 2 ปี

ลง

5.10 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้เกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการเจ้าหนี้อื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการจากผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการนี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว และให้หน่วยงานแสดงรายการเจ้าหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดประเภทเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาถัดไป เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าสาธารณูปโภคต่างๆ เป็นต้น

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ เช่น เงินประกันสัญญาที่กำหนดจ่ายคืน ไม่เกิน 1 ปี ภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 และเงินรับฝากค่าประกันการใช้น้ำประปา เป็นต้น

5.13 เงินประกันและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ เช่น เงินประกันสัญญาที่กำหนดจ่ายคืน เกิน 1 ปี หลังปีงบประมาณ พ.ศ.2565 และเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นต้น

5.14 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง เงินที่องค์กรบริหารส่วนตำบลท่านา ได้ก่อหนี้ผูกพันตามสัญญาไว้แล้ว แต่ยังไม่ได้ตรวจรับและบันทึกบัญชีได้ทันภายในปีงบประมาณปัจจุบัน

5.15 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากร ภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุรา และภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

กำเนาถูกต้อง



(นางกิตติยา สารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

5.17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรร หรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงฐานะผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝาก รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

5.19 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้างบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้นั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.20 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น วัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้นั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.21 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงิน หรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับเงิน เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ ค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.22 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้นั้น

สำเนาถูกต้อง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน	3,829,769.29
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	7,326,930.17
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>11,156,699.46</u>

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	80,000.00
รายได้ค้างรับ	<u>20,439.87</u>
รวม	<u>100,439.87</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	66,165.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	11,715.34
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(6,372.94)</u>
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>71,507.40</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>171,947.27</u>

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	-	-	-

ถ้าเนาถูกต้อง

(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนด	เกินกำหนด	รวม
	ชำระ	ชำระไม่เกิน 30 วัน	ชำระเกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	20,000.00	20,000.00	60,000.00	100,000.00
ปี 2563	-	-	-	-

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด

27,374.83

รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

27,374.83

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ

13,467,698.03

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

13,467,698.03

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง

8,955.50

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

8,955.50

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

60,000.00

หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

ถ้าเนาถูกต้อง

40,000.00

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว (สุทธิ)

20,000.00



(นางกิตติยา ชารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน	30,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,487,843.20
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,120,095.40)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	7,397,747.80
ครุภัณฑ์	4,264,700.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,730,047.33)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,534,652.67
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	9,932,400.47

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนน	77,505,289.62
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(27,851,676.24)
ถนน (สุทธิ)	49,653,613.38
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)	54,376,662.61

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

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

ถ้าเนาถูกต้อง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๕๔

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้การค้า

903,782.80

เจ้าหนี้อื่น

116,897.00

รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น

1,020,679.80

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

28,467.16

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

22,330.74

ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย

117,400.00

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

168,197.90

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากอื่น

27,781.00

เงินประกันสัญญา

99,300.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

127,081.00

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

1,112,913.89

เงินประกันสัญญา

65,150.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

1,178,063.89

สำเนาถูกต้อง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญา

ไม่เกิน 1 ปี

1,926,802.80

รวม

1,926,802.80

ภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและบริการอื่น จำแนกตามระยะของสัญญา ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี

(หน่วย:บาท)

- | | |
|---|-----------|
| 1. เลขที่สัญญา CNTR-0010/64 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2563 โครงการจ้างดูแลเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ผู้รับจ้าง บริษัท ซีเจ เวิลด์ คอมมิวนิเคชั่น จำกัด เป็นเงิน | 10,000.00 |
| 2. เลขที่สัญญา CNTR-0001/64 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2563 โครงการจ้างเหมาบริการทำความสะอาดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา ผู้รับจ้าง นางสาวนวลอนงค์ ยอดบำรุง เป็นเงิน | 9,000.00 |
| 3. เลขที่สัญญา CNTR-0199/64 ลงวันที่ 9 กันยายน 2564 โครงการรายจ่ายเพื่อให้มาซึ่งบริการ ผู้รับจ้าง นางสาวณิดา ทองเจิม เป็นเงิน | 3,900.00 |
| 4. เลขที่สัญญา CNTR-0200/64 ลงวันที่ 9 กันยายน 2564 โครงการรายจ่ายเพื่อให้มาซึ่งบริการ ผู้รับจ้าง นายทรงพล ต้นสกุล เป็นเงิน | 3,900.00 |
| 5. เลขที่สัญญา CNTR-0201/64 ลงวันที่ 9 กันยายน 2564 โครงการรายจ่ายเพื่อให้มาซึ่งบริการ ผู้รับจ้าง นางสาวปติดา ทองรงค์ เป็นเงิน | 3,900.00 |
| 6. เลขที่สัญญา CNTR-0202/64 ลงวันที่ 9 กันยายน 2564 โครงการรายจ่ายเพื่อให้มาซึ่งบริการ ผู้รับจ้าง นายชนิตพล แต่งตั้ง เป็นเงิน | 3,900.00 |

๒๖

สำเนาถูกต้อง

(นางกิตติยา ชารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำเนาถูกต้อง



องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(นางกิตติยา ธารจักร์)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(หน่วย:บาท)

- | | |
|--|----------|
| 7. เลขที่สัญญา CNTR-0203/64 ลงวันที่ 9 กันยายน 2564 โครงการรายจ่ายเพื่อให้มา
ซึ่งบริการ ผู้รับจ้าง นายอภิศักดิ์ เชื้อบุญติด เป็นเงิน | 3,900.00 |
| 8. เลขที่สัญญา CNTR-0204/64 ลงวันที่ 9 กันยายน 2564 โครงการรายจ่ายเพื่อให้มา
ซึ่งบริการ ผู้รับจ้าง นางสาวหทัย ฮ่านตัน เป็นเงิน | 3,900.00 |
| 9. เลขที่สัญญา CNTR-0205/64 ลงวันที่ 9 กันยายน 2564 โครงการรายจ่ายเพื่อให้มา
ซึ่งบริการ ผู้รับจ้าง นางสาวสุพัตรา สืบสอาด เป็นเงิน | 3,900.00 |
| 10. เลขที่สัญญา CNTR-0206/64 ลงวันที่ 9 กันยายน 2564 โครงการรายจ่ายเพื่อให้มา
ซึ่งบริการ ผู้รับจ้าง นางสาวณัฐวดี ช่วยเกิด เป็นเงิน | 3,900.00 |
| 11. เลขที่สัญญา CNTR-0207/64 ลงวันที่ 9 กันยายน 2564 โครงการรายจ่ายเพื่อให้มา
ซึ่งบริการ ผู้รับจ้าง นางสาวยศวดี ทองสุ เป็นเงิน | 3,900.00 |
| 12. เลขที่สัญญา CNTR-0081/64 ลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2564 โครงการค่าจ้างเหมาบริการ
เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล ผู้รับจ้าง นางสาวกาญจนา โยมเนียม เป็นเงิน | 9,000.00 |
| 13. เลขที่สัญญา CNTR-0003/64 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2563 โครงการค่าจ้างเหมาบริการ
ตำแหน่งธุรการกองคลัง ผู้รับจ้าง นายปดิพล มังกร เป็นเงิน | 9,000.00 |
| 14. เลขที่สัญญา CNTR-0161/64 ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2564 โครงการค่าจ้างเหมาบริการ
คนสวน ผู้รับจ้าง นายธงทอง รักษ์ทอง เป็นเงิน | 9,300.00 |
| 15. เลขที่สัญญา CNTR-0005/64 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2563 โครงการค่าจ้างเหมาบริการ
แม่บ้าน ผู้รับจ้าง นางรัชณี ทองแท้ เป็นเงิน | 9,000.00 |
| 16. เลขที่สัญญา CNTR-0006/64 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2563 โครงการค่าจ้างเหมาบริการ
เลี้ยงเด็กเล็ก ผู้รับจ้าง นางสาวอนงค์นาฏ ยกย่อง เป็นเงิน | 9,000.00 |
| 17. เลขที่สัญญา CNTR-0008/64 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2563 โครงการค่าจ้างเหมาบริการ
เลี้ยงเด็กเล็ก ผู้รับจ้าง นายประเมษฐ์ คมสัน เป็นเงิน | 9,000.00 |



องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

- | | |
|--|--------------|
| 18. เลขที่สัญญา CNTR-0211/64 ลงวันที่ 15 กันยายน 2564 โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายรอบหมู่บ้าน หมู่ที่ 1 ตำบลท่านา อำเภอกะปง จังหวัดพังงา ผู้รับจ้าง ห้างหุ้นส่วนจำกัด พังงาซีแพค เป็นเงิน | 1,472,000.00 |
| 19. เลขที่สัญญา CNTR-0002/64 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2563 โครงการค่าจ้างเหมาบริการผู้ดูแลและผลิตน้ำประปา ผู้รับจ้าง นายศุภชัย เสวตะ เป็นเงิน | 9,000.00 |
| 20. เลขที่สัญญา 2/2564 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2564 โครงการจัดซื้ออาหารเสริม(นม) ประจำปีการศึกษา 2564 ภาคเรียนที่ 1/2564 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ผู้รับจ้าง สหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด (ในพระบรมราชูปถัมภ์) เป็นเงิน | 337,402.80 |

รวม

1,926,802.80

๖๖๕

สำเนาถูกต้อง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 20 รายได้จัดเก็บเอง

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	<u>3,878,722.92</u>

ถ้าเนาถูกต้อง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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	<u>16,972,437.31</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	16,585,636.96
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	60,144.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	25,984,500.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	197,480.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	42,827,760.96

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น	5,163.70
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	5,163.70
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	5,163.70

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,331,648.04
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,902,217.00
เงินประจำตำแหน่ง	154,000.00
ค่าจ้าง	273,480.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,664,122.00
เงินค่าครองชีพ	186,798.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	7,200.00
เงินสมทบ กบท.	366,800.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	84,139.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,400.00
ค่าเช่าบ้าน	311,200.00
เงินเพิ่ม	154,920.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	10,441,924.04

สำเนาถูกต้อง

(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน	
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	513,250.00
รวมค่าตอบแทน	513,250.00

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย	
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	33,930.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	20,822.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,912,812.50
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	462,796.10
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,837,660.00
ค่าธรรมเนียม	20,955.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	2,025.00
ค่าเช่า	25,408.40
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	93,828.00
ค่าประชาสัมพันธ์	13,880.00
ค่าใช้สอยอื่น	271,376.00
รวมค่าใช้สอย	4,695,493.00

ถ้าเนาถูกต้อง



(นางกิตติยา ธารจักร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ	
ค่าวัสดุทั่วไป	592,425.30
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	148,685.00
รวมค่าวัสดุ	741,110.30

๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

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

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	711,344.31
ครุภัณฑ์	490,430.54
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,531,329.90
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,733,104.75

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 30 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
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	82,100.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	13,562,642.08
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,562,642.08

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

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

องค์การบริหารส่วนตำบลท่านา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายในการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019(โควิด-19) ดังนี้

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

-ค่าอาหาร	110,800.00
-ค่าน้ำดื่ม	12,600.00
-ค่าจัดเตรียมสถานที่	871,129.00
-ค่าวัสดุอุปกรณ์	348,319.00
-ค่าถุงยังชีพ	10,800.00
-ค่ากำจัดขยะ	2,320.00
-ค่าห้องพัก	39,900.00
รวม	<u>1,395,868.00</u>

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม

-อาหาร	14,000.00
-ค่าเช่าเต็นท์	6,000.00
รวม	<u>20,000.00</u>

รวมค่าใช้จ่ายในการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19)

1,415,868.00

ถ้าเนาถูกต้อง



(นางกิตติยา ธารจักร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่านา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง