



รายงานงบการเงิน

สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา
อำเภอปากพนัง จังหวัดนครศรีธรรมราช

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	45,642,898.40
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	6	931,730.05
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	7	258,862.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		46,833,490.45
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	8	173,720.89
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	9	1,555,947.31
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	10	2,574,349.58
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,304,017.78
รวมสินทรัพย์		51,137,508.23

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางหฤษฏี ถือทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสมโภชน์ สิทธิรัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายสมโภชน์ สิทธิรัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น

11 50,880.00

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

12 89,351.13

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

13 416,802.50

รวมหนี้สินหมุนเวียน

557,033.63

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

14 1,736,080.09

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

1,736,080.09

รวมหนี้สิน

2,293,113.72

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

28,887,628.75

เงินทุนสำรองเงินสะสม

19,956,765.76

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

48,844,394.51

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

51,137,508.23

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางหุษฎี ถือทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสมโภชน์ สิทธิรัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายสมโภชน์ สิทธิรัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

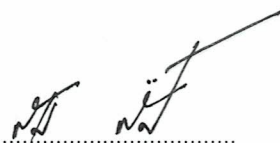
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

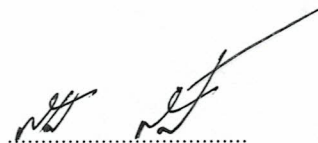
	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	16	837,464.34
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	15,670,422.13
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	15,461,443.32
รวมรายได้		31,969,329.79
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19	7,352,539.58
ค่าตอบแทน	20	106,800.00
ค่าใช้สอย	21	5,465,836.84
ค่าวัสดุ	22	2,217,724.71
ค่าสาธารณูปโภค	23	256,813.76
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	24	619,292.84
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25	12,475,488.40
ค่าใช้จ่ายอื่น	26	1,837.00
รวมค่าใช้จ่าย		28,496,333.13
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		3,472,996.66
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		3,472,996.66



(นางหฤษฎี ถือทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสมโภชน์ สิทธิรัตน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายสมโภชน์ สิทธิรัตน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์
	23,528,268.79	19,636,880.33	-	-	-	43,165,149.12
	-	-	-	-	-	-
	2,402,053.80	(201,064.07)	-	-	-	-
	25,930,322.59	19,435,816.26	-	-	-	43,165,149.12
	5,259.00	-	-	-	-	5,259.00
	-	-	-	-	-	-
	2,952,047.16	520,949.50	-	-	-	2,200,989.73
	28,887,628.75	19,956,765.76	-	-	-	48,844,394.51

(หน่วย:บาท)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม

การปรับปรุงส่วนของทุน

การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง

การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน

การจ่ายจากส่วนของทุน

ปรับปรุงระหว่างปี

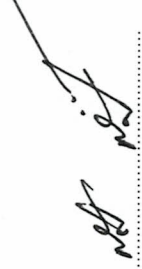
รายได้สูง/(ต่ำ) ภาวะค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


.....

(นางพญชฎี ถือทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....

(นายสมโภชน์ สิทธิรัตน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


.....

(นายสมโภชน์ สิทธิรัตน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา อำเภอปากพนัง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา ตั้งอยู่ที่ บ้านเลขที่ 8/1 หมู่ที่ 8 ตำบลท่าพญา อำเภอปากพนัง จังหวัดนครศรีธรรมราช

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 31,579,500 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 31,390,015 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 8,289,330 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 5,859,570 บาท งบลงทุน จำนวน 4,941,400 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,336,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 25,000 บาท และงบกลาง จำนวน 11,128,200 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญาไม่มีหน่วยงานภายใต้สังกัด

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

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

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

ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา 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
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	1,659,490.39	1,659,490.39
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	541,500.00	(541,500.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	23,528,268.79	2,402,053.80	25,930,322.59
ทุนสำรองเงินสะสม	19,636,880.33	201,064.07	19,435,816.26

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 และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการ คือจำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ การประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายภาครัฐ พ.ศ.2561

ลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย รับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินให้กู้ เป็นเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้ อาจแบ่งเป็นระยะสั้นและเงินให้กู้ระยะยาวที่มีการกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้เมื่อได้จ่ายเงินให้กู้แก่บุคคลอื่นและตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ให้แสดงรายการเงินกู้ด้วยมูลค่าสุทธิ

รายได้ค้างรับ เป็นรายได้อื่นของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน หน่วยงานจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าเพื่อบริการ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูปที่ซื้อหรือได้มาเพื่อแลกจ่ายให้กับผู้อื่น โดยไม่มีค่าตอบแทน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยมูลค่าทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีรายการของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคามันถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและวิทยุ	5	ปี
ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี		
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี

- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5	ปี

5.5 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	10	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	25	ปี
เขื่อนดิน	25	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	40	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		
- ท่อระบายน้ำ/รางระบายน้ำ	10	ปี
- อื่น	10	ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.6 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก ที่ได้มีการจัดทำฎีกาไว้ในงวดปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายการประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ดอกเบี้ยจ่าย รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆที่ยังไม่ได้จ่าย

5.8 เงินรับฝากและเงินประกัน

จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่ได้รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงินเป็นหนี้สิน จนกว่าจะจ่ายเงินหรือจ่ายต่อบุคคลที่สาม

5.9 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่เทศบาลตำบลท่าพญาจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน รายได้เบ็ดเตล็ด เป็นต้น

5.10 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผน ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.11 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ หรือหน่วยงานอื่นที่อุดหนุนให้

5.12 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคคลและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น

5.13 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น

5.14 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายอุดหนุนอาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น

5.15 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมา หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย และเข้าเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.15 หนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ หน่วยงานจะประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

45,642,898.40

45,642,898.40

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้เงินยืม

9,840.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

828,400.00

รายได้ค้างรับ

16,254.35

รวม

854,494.35

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

76,244.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

2,828.70

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(1,837.00)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

77,235.70

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

931,730.05

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

ปี 2564

-

-

9,840.00

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

ปี 2564

11,933.00

64,311.00

76,244.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

ปี 2564

-

2,828.70

2,828.70

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

ปี 2564

-

-

828,400.00

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

วัสดุคงคลัง

258,862.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

258,862.00

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

500,000.00

หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

326,279.11

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

173,720.89

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	100,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3,226,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,944,674.00)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	1,281,526.00
ครุภัณฑ์	604,090.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(429,668.69)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	174,421.31
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	1,555,947.31

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
ถนน	953,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(78,347.95)
ถนน (สุทธิ)	874,652.05
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,999,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(299,902.47)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	1,699,697.53
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	2,574,349.58

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เจ้าหนี้การค้า	50,880.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	50,880.00

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	19,609.69
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	13,285.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	56,456.44
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	89,351.13

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากอื่น	100,095.00
เงินประกันสัญญา	316,707.50
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>416,802.50</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,509,407.09
เงินประกันสัญญา	226,673.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>1,736,080.09</u>

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

รายได้ภาษี	41,228.40
รายได้ค่าธรรมเนียม	698.40
รายได้ค่าปรับ	1,000.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	156,524.04
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	560,621.00
รายได้อื่น	77,392.50
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>837,464.34</u>

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์	406,571.51
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,708,284.42
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,104,775.96
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	84,908.15
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,792,663.19
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	117,444.13
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	20,924.77
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	434,850.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>15,670,422.13</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้ทีรัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	15,423,139.32
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	38,304.00
รวมรายได้ทีรัฐบาลอุดหนุนให้	<u>15,461,443.32</u>

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,095,103.19
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,713,600.00
เงินประจำตำแหน่ง	174,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	656,805.00
เงินค่าครองชีพ	27,993.39
เงินช่วยการศึกษาบุตร	22,250.00
เงินสมทบ กบท.	331,590.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	23,338.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,720.00
ค่าเช่าบ้าน	281,500.00
เงินเพิ่ม	24,640.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>7,352,539.58</u>

หมายเหตุ 20 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	106,800.00
รวมค่าตอบแทน	<u>106,800.00</u>

หมายเหตุ 21 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	187,763.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	22,516.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,646,198.08
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	4,000.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	421,534.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	33,030.00
ค่าเช่า	9,800.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	32,200.00
ค่าประชาสัมพันธ์	106,078.00
ค่าใช้สอยอื่น	2,717.76
รวมค่าใช้สอย	<u>5,465,836.84</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ

650,751.21

ค่าวัสดุใช้ไป

1,566,973.50

รวมค่าวัสดุ

2,217,724.71

หมายเหตุ 23 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

ค่าไฟฟ้า

138,775.55

ค่าน้ำประปาและบาดาล

7,547.26

ค่าโทรศัพท์

6,701.30

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม

88,731.65

ค่าบริการไปรษณีย์

15,058.00

รวมค่าสาธารณูปโภค

256,813.76

หมายเหตุ 24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

129,048.00

ครุภัณฑ์

111,994.42

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

378,250.42

รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

619,292.84

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ

974,900.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

14,475.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน

652,500.00

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

2,100.00

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล

9,058,600.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ

585,255.40

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม

1,187,658.00

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

12,475,488.40

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน

-

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

12,475,488.40

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพญา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

1,837.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

1,837.00

หมายเหตุ 27 ภาระผูกพัน

(หน่วย:บาท)

การกันเงินรายการหนี้ก่อนหนี้ผูกพัน

1,205,000.00

การกันเงินรายการหนี้ไม่ก่อนหนี้ผูกพัน

405,300.00

รวมรายการกันเงิน

1,610,300.00

รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)

2,569,850.00

รวมภาระผูกพัน

4,180,150.00

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1.วัสดุอุปกรณ์ ครุภัณฑ์ใช้ในการปฏิบัติงานป้องกัน รักษา และควบคุมโรคติดต่อ

791,830.00

2.ค่าอาหารและถุงยังชีพสำหรับผู้กักตัว

77,175.00

3.ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย

611,920.00

4.โครงการป้องกันและลดความเสี่ยงในการแพร่ระบาดของโรคติดต่อฯ

51,834.00

1,532,759.00