



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลธารโต

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

.....

อาศัยความตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การ  
รายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมกับรายงาน  
ผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้า  
สังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง  
ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง  
และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้  
ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบฯ กองคลัง องค์การ  
บริหารส่วนตำบลธารโต จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายอารี સામે)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลธารโต



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลธารโต

อำเภอ ธารโต จังหวัด ยะลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**





## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลธารโต

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลธารโต ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลธารโต ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาคีรัฐและนโยบายการบัญชีภาคีรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสุรียา จันตวานกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

องค์การบริหารส่วนตำบลธารโต

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	44,046,141.15
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	170,955.05
เงินลงทุนระยะสั้น	8	9,031,382.68
วัสดุคงเหลือ	9	237,218.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,361.60
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b><u>53,487,058.48</u></b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		
ลูกหนี้ระยะยาว	11	80,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	13,043,031.91
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	27,095,562.04
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b><u>40,218,593.95</u></b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b><u>93,705,652.43</u></b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางจงกล เพ็ชรรัตน์ทอง)  
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอารี สามแม)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลธารโต


องค์การบริหารส่วนตำบลธารโต  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	27,145.81
รายได้รับล่วงหน้า	15	630.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	348,362.89
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>376,138.70</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	1,311,554.17
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,311,554.17</u>
รวมหนี้สิน		<u><u>1,687,692.87</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		65,313,710.59
เงินทุนสำรองเงินสะสม		20,796,243.61
รายได้สะสม		5,908,005.36
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>92,017,959.56</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>93,705,652.43</u></u>

*Dr. S.*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
(นางจงกล เพ็ชรรัตน์ทอง)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายอารี સામે)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลธารโต



องค์การบริหารส่วนตำบลธารโต  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
<b>รายได้</b>		
รายได้จัดเก็บเอง	19	909,147.13
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	15,896,502.20
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	29,279,304.80
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานใต้สังกัด ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	22	4,240.38
<b>รวมรายได้</b>		<u><u>46,089,194.51</u></u>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	11,268,866.40
ค่าตอบแทน	24	115,255.00
ค่าใช้จ่ายสอย	25	9,402,016.79
ค่าวัสดุ	26	430,927.00
ค่าสาธารณูปโภค	27	1,162,645.78
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	6,226,309.80
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	12,104,600.20
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	778,789.39
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<u><u>41,489,410.36</u></u>
<b>รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<u><u>4,599,784.15</u></u>

*พิมพ์*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางจงกล เพ็ชรรัตน์ทอง)  
ผู้อำนวยการกองคลัง




(นายอารี สามแม)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลธารโต

องค์การบริหารส่วนตำบลจาด  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินทรัพย์สิน/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม	24,861,367.41	20,028,152.02	1,534,649.23	46,424,168.66
การปรับปรุงส่วนทุน	0.00	0.00	0.00	0.00
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	39,217,508.49	65,700.00	4,376,707.60	43,659,916.09
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	64,078,875.90	20,093,852.02	5,911,356.83	90,084,084.75
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนทุน	0.00	0.00	0.00	0.00
การจ่ายจากส่วนทุน	0.00	0.00	0.00	0.00
ปรับปรุงระหว่างปี	(2,677,830.59)	11,921.25	0.00	(2,665,909.34)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	3,912,665.28	690,470.34	(3,351.47)	4,599,784.15
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	65,313,710.59	20,796,243.61	5,908,005.36	92,017,959.56

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
 (นางจงกล เพ็ชรรัตน์ทอง)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอารี สามเม)  
 นายกองดีการบริหารส่วนตำบลจาด

องค์การบริหารส่วนตำบลธารโต  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลธารโต มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณสุขและกิจกรรมสาธารณสุข เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุขปโภค สาธารณูปการ สังคมวัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลธารโต ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 4 หมู่ที่ 5 ตำบลธารโต อำเภอธารโต จังหวัดยะลา 95150  
กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลธารโต ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 37,494,503.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 36,236,679.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 14,126,330.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,086,492.00 บาท งบลงทุน จำนวน 1,841,000.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,652,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 10,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 6,778,681.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลธารโต มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย 1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านมายอ 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนิคม 3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปยุค ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

กิตติ

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 องค์กรบริหารส่วนตำบลธาร์โต 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 องค์กรบริหารส่วนตำบลธาร์โต ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี 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

*Dim*

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้  
องค์การบริหารส่วนตำบลธารโต ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลธารโต

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>			
<b>สินทรัพย์</b>			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	7,380,000.00	(7,380,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	11,453,653.11	11,453,653.11
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	28,838,692.09	28,838,692.09
<b>หนี้สิน</b>			
รายจ่ายค้างจ่าย	7,818,000.00	(7,818,000.00)	-
รายได้รอการรับรู้	-	1,447,136.71	1,447,136.71
<b>ส่วนของทุน</b>			
เงินสะสม	24,861,367.41	39,217,508.49	64,078,875.90
ทุนสำรองเงินสะสม	20,028,152.02	65,700.00	20,093,852.02

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>			
<b>สินทรัพย์</b>			
หนี้สิน	-	4,376,707.60	4,376,707.60
<b>ส่วนของทุน</b>			
	1,534,649.23	4,376,707.60	5,911,356.83

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

*กิตติ*

## หมวดหมู่ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เมื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

### 5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้างค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

### 5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน

### 5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### 5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนสำหรับบริการที่จะได้รับในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น และสินทรัพย์ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่องค์กรบริหารส่วนตำบลหรือในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

### 5.6 ลูกหนี้ระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายหลัง 1 ปี

### 5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

*Thana*

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	8 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	7 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
เครื่องจักรกล	8 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
เครื่องจักรกล	8 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	7 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	7 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

*กิตติ*

## 5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณตามอัตราค่าใช้จ่าย  
แบบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	8 ปี
ถนนลูกรัง	3 ปี
ถนนดิน	3 ปี
ถนนหินคลุก	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	35 ปี
เขื่อนดิน	35 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	60 ปี
โครงสร้างพื้นฐานอื่น ๆ	10 ปี

## 5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

## 5.10 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่ได้รับเกินรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

## 5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินภายในระยะเวลา 1 ปี เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% เงินรับฝากส่วนลดการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6% เงินประกันมาตรฐานน้ำประปา และเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน

## 5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน ในเวลาเกิน 1 ปี

## 5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลธารโตจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

*กิตติ*



#### 5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

#### 5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น

#### 5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

กิตติ

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน	44,046,141.15
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>44,046,141.15</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	157,562.97
รายได้ค้างรับ	4,086.42
<b>รวม</b>	<u>161,649.39</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	1,700.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	84,289.05
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(76,683.39)</u>
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>9,305.66</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>170,955.05</u>

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564			157,562.97	157,562.97

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564		1,700.00		1,700.00

ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ประจำปี	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564			3,776.07	3,776.07
2563			1,035.78	1,035.78
2562			2,470.32	2,470.32
2561			1,983.40	1,983.40
2560			1,548.18	1,548.18
2559			1,228.20	1,228.20
2558			573.16	573.16

*Handwritten signature*

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ (ต่อ)

ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ประจำปี	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2557			14,257.36	14,257.36
2556			8,900.89	8,900.89
2555			7,592.59	7,592.59
2554			6,136.55	6,136.55
2553			5,080.12	5,080.12
2552			4,323.62	4,323.62
2551			4,074.42	4,074.42
2550			3,643.66	3,643.66
2549			3,180.86	3,180.86
2548			2,666.44	2,666.44
2547			2,602.36	2,602.36
2546			2,029.20	2,029.20
2545			1,869.00	1,869.00
2544			1,553.94	1,553.94
2543			1,372.38	1,372.38
2542			1,176.58	1,176.58
2541			1,007.48	1,007.48
2540			135.28	135.28
2539			71.21	71.21
			รวมทั้งสิ้น	<u>84,289.05</u>

รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 1,346.42 บาท

รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก จำนวน 2,668.06 บาท

รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน 71.94 บาท

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินฝากประจำ

9,031,382.68

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

9,031,382.68

เงินฝากประจำ ธนาคารกรุงไทย (924-2-00968-7)

*พิมพ์*

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

วัสดุคงเหลือ

237,218.00

รวมวัสดุคงเหลือ

237,218.00

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

1,361.60

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

1,361.60

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ประกอบด้วย

เงินสมทบกองทุนทดแทนประกันสังคม 1,055.24 บาท

เงินสมทบกองทุนทดแทนประกันสังคม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 306.36 บาท

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

80,000.00

รวมลูกหนี้ระยะยาว

80,000.00

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

20,584,802.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(10,681,689.62)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

9,903,112.38

ครุภัณฑ์

4,033,175.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(893,255.47)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

3,139,919.53

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

13,043,031.91

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

ถนน

50,873,490.99

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน

(28,024,536.77)

ถนน (สุทธิ)

22,848,954.22

*กิตติ*

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	16,897,301.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(12,650,693.18)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	4,246,607.82
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	27,095,562.04

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	1,786.90
ภาษี หัก ณ ที่จ่าย	5,908.91
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	19,450.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	27,145.81

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

ค่าบริการอินเทอร์เน็ต ประจำเดือนกันยายน 2564 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน 1,786.90 บาท

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวน 4,044.71 บาท

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 1,864.20 บาท

ค่าบริการกำจัดขยะมูลฝอย ประจำเดือน กันยายน 2564 จำนวน 19,450.00 บาท

หมายเหตุ 15 รายได้รับล่วงหน้า

(หน่วย : บาท)

รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	630.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	630.00

ค่าธรรมเนียมเก็บและขนขยะมูลฝอย

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินประกันสัญญาระยะสั้น	253,450.00
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	2,442.09
เงินรับฝากอื่น	92,470.80
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	348,362.89

*Handwritten signature*

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น (ต่อ)

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น ประกอบด้วย

เงินรับฝาก - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% จำนวน 1,062.34

เงินรับฝาก - ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6 % จำนวน 1,379.75

เงินรับฝากอื่น - เงินประกันมาตรน้ำ จำนวน 92,300.00

เงินรับฝากอื่น - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 170.80

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

848,804.17

เงินรับฝากอื่น

600.00

เงินประกันสัญญา

462,150.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

1,311,554.17

เงินรับฝากอื่น - ประกันมาตรน้ำ 600.- บาท

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย : บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

6,401,000.00

รวม

6,401,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายแบแม (เงินสะสม) จำนวน 3,525,000.00 บาท

โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายเปาะสุแอ (เงินสะสม) จำนวน 700,000.00 บาท

โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายชูไธ้ (เงินสะสม) จำนวน 1,243,000.00 บาท

โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายปุยุค (เงินสะสม) จำนวน 933,000.00 บาท

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษี

111,050.03

รายได้ค่าธรรมเนียม

144,800.20

รายได้ค่าปรับ

87,118.00

รายได้ใบอนุญาต

4,500.00

*กิตติ*

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

รายได้จากค่าเช่า	183,515.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	137,582.73
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	223,183.00
รายได้อื่น	17,398.17
<b>รวมรายได้จัดเก็บเอง</b>	<b>909,147.13</b>

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์	391,397.85
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,988,087.81
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,204,603.82
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	47,632.70
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,162,268.65
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	47,664.49
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	22,953.67
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	726.21
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมการตามประมวลกฎหมายที่ดิน	26,557.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4,610.00
<b>รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้</b>	<b>15,896,502.20</b>

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	21,571,972.80
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	7,707,332.00
<b>รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้</b>	<b>29,279,304.80</b>

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย : บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	4,240.38
<b>รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b>	<b>4,240.38</b>

*Print*

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,848,567.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,898,268.00
เงินประจำตำแหน่ง	119,678.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,211,087.00
เงินค่าครองชีพ	252,370.00
เงินช่วยเหลือบุตร	26,800.00
เงินวิทยฐานะ	282,450.00
เงินสมทบ กบท	308,562.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	78,174.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,038.40
ค่าเช่าบ้าน	23,645.00
เงินเพิ่ม	205,227.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนใต้	1,010,000.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>	<b>11,268,866.40</b>

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	101,255.00
ค่าตอบแทนอื่น	14,000.00
<b>รวมค่าตอบแทน</b>	<b>115,255.00</b>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	171,540.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	127,955.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	7,676,885.76
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	279,486.03
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,053,550.00
ค่าเช่า	21,600.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	6,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	22,400.00
ค่าใช้สอยอื่น	42,600.00
<b>รวมค่าใช้สอย</b>	<b>9,402,016.79</b>

*Handwritten signature*



หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

ค่าวัสดุทั่วไป	430,927.00
<b>รวมค่าวัสดุ</b>	<b>430,927.00</b>

องค์การบริหารส่วนตำบลธารโต ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ (ถุงมือ น้ำยาฆ่าเชื้อ เครื่องวัดอุณหภูมิ) เพื่อใช้ป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส 2019 จำนวน 14,700.00 บาท
2. ค่าจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ (เครื่องวัดอุณหภูมิ) จำนวน 3,500.00 บาท
3. ค่าวัสดุสำหรับบรรณรณรงค์ประชาสัมพันธ์การป้องกันการแพร่ระบาดของโรคโควิด-19 จำนวน 10,080.00 บาท

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

ค่าไฟฟ้า	1,014,407.11
ค่าโทรศัพท์	5,874.47
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	92,191.20
ค่าบริการไปรษณีย์	50,173.00
<b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>1,162,645.78</b>

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	884,554.73
ครุภัณฑ์	417,714.35
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,924,040.72
<b>รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b>	<b>6,226,309.80</b>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,479,914.20
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	83,440.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	453,993.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,118,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	555,250.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	238,420.00

*OTK*

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	150,183.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	25,200.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</b>	<b><u>12,104,600.20</u></b>

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าจัดซื้อหน้ากากอนามัย จำนวน 2,000.00 บาท

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เตรียมความพร้อม Local Quarantine เช่น เตียง ที่นอน ผ้าปูที่นอน ผ้าห่ม หมอน จำนวน 62,860.00 บาท
2. จัดซื้อวัสดุจัดทำฉากกั้นโต๊ะอาหาร ณ ศูนย์อาหารตลาดธารโต จำนวน 4,685.00 บาท
3. จัดซื้อวัสดุไฟฟ้า เพื่อเดินสายไฟบริเวณ LQ จำนวน 2,010.00 บาท
4. ค่าอาหาร สำหรับผู้ที่เข้ากักตัวเพื่อสังเกตอาการใน LQ จำนวน 48,700.00 บาท
5. จัดซื้อถุงยังชีพ จำนวน 330,728.00 บาท
6. จัดซื้อวัสดุก่อสร้าง ศูนย์ LQ จำนวน 3,110.00 บาท
7. จัดซื้อสเปรย์แอลกอฮอล์ จำนวน 1,900.00 บาท

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม (คชจ.ด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ของ อปท.) ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโควิด-19 ดังนี้

1. จัดซื้อวัสดุทางการแพทย์ เช่น น้ยาฆ่าเชื้อ หน้ากากอนามัย ถังพ่นยา แอลกอฮอล์ เครื่องวัดอุณหภูมิ เป็นต้น จำนวน 22,670.00 บาท
2. จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ศูนย์ Local Quarantine เช่น ที่นอน ผ้าปู ผ้าห่ม หมอน จำนวน 9,300.00 บาท
3. จัดซื้อพัดลมศูนย์ LQ จำนวน 9,600.00 บาท
4. สื่อประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนได้รับวัคซีน จำนวน 2,625.00 บาท
5. จัดซื้อวัสดุให้กับผู้เข้ากักตัว เช่น สบู่ ถังน้ำ ยาสีฟัน ยาสระผม เป็นต้น จำนวน 32,355.00 บาท

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	76,683.39
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	343,406.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	358,700.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายอื่น</b>	<b><u>778,789.39</u></b>

ค่าใช้จ่ายอื่น ส่วนหนึ่งเป็น เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลธารโต จำนวน 120,000.00 บาท

