



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง  
เรื่อง การจัดทำบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังคลังจัดทำบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และข้อ ๑๐๑ “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร”

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง ได้จัดทำบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางสาวอรพินทร์ บุชบา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

ที่..ตง ๗๔๙๐๒/.....

วันที่ ๒๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง ประกาศงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

### ๑. เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงานแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และข้อ ๑๐๑ “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร”

### ๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง ได้จัดทำงานแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด แล้วเสร็จเรียบร้อยแล้ว พร้อมประกาศเพื่อให้ประชาชนทราบต่อไป (รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

### ๓. ข้อกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๑ “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร”

### ๔. ข้อพิจารณา

จึงเรียนเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ.....

(นางณัฐวรา กอบกิจ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ข้อพิจารณา/คำสั่งการ

ของนายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

ของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

ลงชื่อ.....

(นางสาวอรพินท์ บขษา)

ลงชื่อ.....

(นางสาวอรพินท์ บขษา)

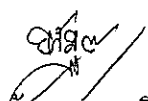
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง


งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	20,094,277.70
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	256,480.97
เงินลงทุนระยะสั้น	8	7,318,457.54
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	298,484.65
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,209.87
<b>รวม</b>		<b>27,968,910.73</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	65,831.24
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	25,085,250.80
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	37,178,149.74
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>62,329,231.78</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>90,298,142.51</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

  
(นางฉัฐวรา กอบกิจ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นางสาวอรพินท์ บุชบา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

  
(นางสาวอรพินท์ บุชบา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

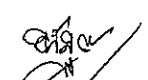
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง


งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	165,665.43
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	970,567.59
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,136,233.02</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	401,778.44
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>401,778.44</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,538,011.46</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		74,111,008.71
เงินทุนสำรองเงินสะสม		11,338,545.63
รายได้สะสม		3,310,576.71
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>88,760,131.05</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>90,298,142.51</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

  
(นางณัฐวรา กอบกิจ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

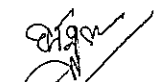
  
(นางสาวอรพินท์ บุชบา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

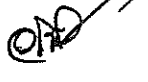
  
(นางสาวอรพินท์ บุชบา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง


องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง  
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	1,782,576.43
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	17,235,572.20
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	15,986,817.10
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	20	6,538.60
รวมรายได้		35,011,504.33
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	12,411,795.53
ค่าบำเหน็จบำนาญ	22	192,832.60
ค่าตอบแทน	23	251,300.00
ค่าใช้จ่ายสอย	24	3,800,725.47
ค่าวัสดุ	25	1,272,203.82
ค่าสาธารณูปโภค	26	1,956,444.97
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	6,879,324.17
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	9,876,455.37
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	468,758.10
รวมค่าใช้จ่าย		37,109,840.03
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(2,098,335.70)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

  
 (นางณัฐวรา กอบกิจ)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

  
 (นางสาวอรพินท์ บุชบา)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

  
 (นางสาวอรพินท์ บุชบา)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
 นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

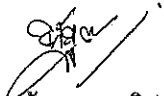
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง


งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน


สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงาน	13,355,715.24	11,150,073.92	1,000,279.66	25,506,068.82
การปรับปรุงส่วนของทุน	33,515,021.02	-	-	33,515,021.02
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	46,870,736.26	11,150,073.92	1,000,279.66	59,021,089.84
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	11,567.00	-	-	11,567.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	(610.00)	-	-	(610.00)
ปรับปรุงระหว่างปี	29,548,717.02	188,471.71	2,089,231.18	31,826,419.91
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(2,319,401.57)	-	221,065.87	(2,098,335.70)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน	74,111,008.71	11,338,545.63	3,310,576.71	88,760,131.05

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

  
(นางณัฐวรา กอบกิจ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นางสาวอรพินทร์ บุชบา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

  
(นางสาวอรพินทร์ บุชบา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

## องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

#### หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการ สาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข ปลอดภัย สาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง ตั้งอยู่ที่ 34/3 หมู่ที่ 2 ตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัด ตรัง 92000

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ กรอบกฎหมาย หลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอน การกระจาย อำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 37,085,500.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 35,232,900.00 บาท) โดยแยกเป็น งบ บุคลากร จำนวน 11,886,110.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,321,170.00 บาท งบลงทุน จำนวน 3,829,750.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,061,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000.00 บาท และงบ กลาง จำนวน 9,967,470.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กบ้านนาโตะหมิง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

#### หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่ แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

### หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง 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

### หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น



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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

#### องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่	ผลกระทบ	ตามที่ปรับปรุงใหม่
	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	จากการถือปฏิบัติ	ณ 1 ต.ค. 2563
<b>สินทรัพย์</b>			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	25,085,250.80	25,085,250.80
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	37,178,149.74	37,178,149.74
<b>หนี้สิน</b>			
รายจ่ายค้างจ่าย	1,244,958.08	(1,244,958.08)	-
รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	11,520.00	(11,520.00)	-
<b>ส่วนของทุน</b>			
เงินสะสม	13,355,715.24	33,515,021.02	46,870,736.26
ทุนสำรองเงินสะสม	11,150,073.92	188,471.71	11,338,545.63

## ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาโตะหมิง

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ		ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>				
สินทรัพย์	1,006,172.01	-		1,006,172.01
หนี้สิน	5,150.00	-		5,150.00
ส่วนกองทุน	1,000,279.66			1,000,279.66

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

### หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

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

#### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

## 5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืน ภายใน 1 ปีเป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิด ดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึง กำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้น ปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษี ประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกการค้าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บ เงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละ ของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วัน สิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

## 5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่ เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

## 5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่ สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อน ออกก่อน

## 5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายในงวดบัญชีปัจจุบันแต่ได้รวมค่าใช้จ่ายของงวดบัญชีปี หน้าส่วนหนึ่งไว้ด้วย

## 5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืน เกินระยะเวลา 1 ปี เป็น เงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดง รายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

## 5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็น สินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตาม บัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่าง น่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อม บำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น ค่าเสื่อมราคามันหักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุ การใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

### อาคารถาวร

- อาคารสำนักงาน 20 ปี
- อาคารเพื่อการพักอาศัย 20 ปี
- อาคารเพื่อประโยชน์อื่น 20 ปี
- อาคารส่วนปรับปรุง 20 ปี

อาคารชั่วคราว/โรงเรือน 10 ปี

### สิ่งปลูกสร้าง

- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก 15 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก 10 ปี

ครุภัณฑ์สำนักงาน 10 ปี

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุการใช้งาน 15 ปี) 5 ปี

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ 5 ปี

### ครุภัณฑ์การเกษตร

- เครื่องมือและอุปกรณ์ 5 ปี
- เครื่องจักรกล 10 ปี

### ครุภัณฑ์โรงงาน

- เครื่องมือและอุปกรณ์ 5 ปี
- เครื่องจักรกล 10 ปี

ครุภัณฑ์สำรวจ 5 ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	15 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการ กำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

#### 5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

### 5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

### 5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา เงินรับฝากเงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี

### 5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา เงินรับฝากเงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ 2565

### 5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิงจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

### 5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

### 5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

### 5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

#### 5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

#### 5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

#### 5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

#### 5.19 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)
เงินสด	77.75
เงินฝากสถาบันการเงิน	20,094,199.95
รวมเงินสดและรายการ	<u>20,094,277.70</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้เงินยืม	24,600.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	55,200.00
รายได้ค้างรับ	<u>32,864.07</u>
รวม	<u>112,664.07</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	392,135.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	22,550.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(270,868.10)</u>
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>143,816.90</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>256,480.97</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	รวม
ปี 2564	24,600.00	-		24,600.00

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	37,445.00	354,690.00	392,135.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	22,550.00	-	22,550.00



องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	55,200.00	-	-	55,200.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินฝากประจำ

7,318,457.54

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

7,318,457.54

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

วัตถุดิบ

69,964.00

วัสดุคงคลัง

228,520.65

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

298,484.65

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

1,209.87

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

1,209.87

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

121,031.24

หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

55,200.00

65,831.24

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

65,831.24

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	29,352,091.60
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(8,185,987.16)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>21,166,104.44</u>
ครุภัณฑ์	5,110,022.06
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,161,375.70)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>3,948,646.36</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u><u>25,085,250.80</u></u>
หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)
ถนน	49,996,660.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(19,165,310.65)
ถนน (สุทธิ)	<u>30,831,349.85</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	26,257,560.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(19,910,760.11)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>6,346,799.89</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>37,178,149.74</u></u>
หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย : บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	138,812.12
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	14,740.31
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	12,113.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u><u>165,665.43</u></u>
หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากอื่น	830,122.59
เงินประกันสัญญา	140,445.00
รวมเงินรับฝากและเงิน	<u><u>970,567.59</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	232,963.44
เงินประกันสัญญา	168,815.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	401,778.44

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	232,933.23
รายได้ค่าธรรมเนียม	54,996.00
รายได้ค่าปรับ	70,295.50
รายได้ใบอนุญาต	5,760.00
รายได้จากค่าเช่า	24,200.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	165,200.25
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	887,720.00
รายได้อื่น	341,471.45
รวมรายได้จัดเก็บเอง	1,782,576.43

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	427,501.53
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,161,049.33
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,378,122.71
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	70,973.30
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,378,112.23
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่า	83,535.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	46,621.01
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	24,160.47
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตาม	664,671.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	825.62
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17,235,572.20

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ	15,422,079.10
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	564,738.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>15,986,817.10</u>
หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	(หน่วย : บาท)
รายได้อื่น	6,538.60
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>6,538.60</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>6,538.60</u>
หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,063,947.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,644,060.00
เงินประจำตำแหน่ง	294,000.00
ค่าจ้าง	2,275,200.00
เงินค่าครองชีพ	103,860.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	60,192.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00
เงินสมทบ กบท.	225,748.40
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	75,981.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,032.13
ค่าเช่าบ้าน	496,775.00
เงินเพิ่ม	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>12,411,795.53</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย : บาท)
บำนาญ	185,961.60
เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	6,871.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>192,832.60</u>
หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	209,060.00
ค่าตอบแทนอื่น	42,240.00
รวมค่าตอบแทน	<u>251,300.00</u>
หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	294,557.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	609,266.94
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	308,972.35
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,910,974.18
ค่าธรรมเนียม	234,335.50
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	7,275.00
ค่าเช่า	77,843.50
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำ	223,344.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	10,600.00
ค่าประชาสัมพันธ์	111,242.00
ค่าใช้สอยอื่น	12,315.00
รวมค่าใช้สอย	<u>3,800,725.47</u>
หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)
ค่าวัสดุใช้ไป	1,249,474.37
รวมค่าวัสดุ	<u>1,249,474.37</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	(หน่วย : บาท)
ค่าน้ำประปาและบาดาล	1,851,699.27
ค่าโทรศัพท์	28,918.22
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	2,454.58
ค่าบริการไปรษณีย์	66,307.90
รวมค่าสาธารณูปโภค	7,065.00
	<u>1,956,444.97</u>

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(หน่วย : บาท)
ครุภัณฑ์	1,742,186.66
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	609,208.27
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,527,929.24
	<u>6,879,324.17</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,407,871.81
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	55,295.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,031,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	252,328.56
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	95,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	33,760.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	9,876,455.37
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>9,876,455.37</u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

- จัดซื้อถุงยังชีพ เพื่อช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

จำนวน 35,815.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย : บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	270,868.10
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	97,890.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	100,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>468,758.10</u>