

สำเนาฉบับ

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง
เรื่อง รายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

บัดนี้ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา ได้เข้าตรวจสอบและรับรองงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ประชาชนได้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

มัทธนา

(นางอรอนงค์ อุทัยกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง

อบต.ท้ายเหมือง

สำนักปลัด

กองคลัง

กองช่าง

กองการศึกษา

กองสาธารณสุข

อื่นๆ.....

ส่วนการคลัง

เลขรับ..... 100

วันที่..... 9 ส.ค. 65

เวลา.....

อบต.ท้ายเหมือง

เลขรับ..... 196

วันที่..... 8 ส.ค. 65

เวลา.....



สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา
ศูนย์ราชการจังหวัดพังงา
ตำบลถ้ำน้ำผุด อำเภอเมืองพังงา
จังหวัดพังงา 82000

๗ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง ที่ พง ๗๒๙๐๒/๗๓๖ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๔
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง ที่ พง ๗๒๙๐๒/๑๒๔ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง เสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นาย ก. น.ส.

ขอแสดงความนับถือ

- ด.ช. จ. พังงา ๑๖๖ น.ส.ก. ๑๖๖
- นาย ก. น.ส. ๑๖๖
- นาย ก. น.ส. ๑๖๖

สารณี ผลส่ง

(นางสารณี ผลส่ง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ทิพย์
๑ ส.ค. ๖๕

นางสารณี ผลส่ง

๑/3/65

๑๑/๘/๖๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา
โทร. ๐-๗๖๔๘-๑๔๒๗-๘
โทรสาร ๐-๗๖๔๘-๑๔๒๗
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ pna@oag.go.th

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง
อำเภอท้ายเหมือง จังหวัดพังงา
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

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

สาม

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 ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

กษ



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ณิภา ผลส่ง

(นางสารภี ผลส่ง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา

๕

(นางธิระพร ช่วยทำพยา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ


องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	27,451,584.33
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	83,212.51
เงินลงทุนระยะสั้น	8	24,351,408.79
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	310,015.61
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	7,837.59
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		52,204,058.83
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	45,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	20,133,773.04
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	26,532,834.69
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	1.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		46,711,608.73
รวมสินทรัพย์		98,915,667.56

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นางสาวเมชาพร ชุณณรงค์)


(นายสาริทธิ์ เพชรรามวงศ์)


(นางอรอนงค์ อุทัยกุล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

หมายเหตุ	
15	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 52,649.86
16	รายได้รับล่วงหน้า 245,113.06
17	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง 672.00
18	เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น 383,233.00
	รวมหนี้สินหมุนเวียน 681,667.92

หนี้สินไม่หมุนเวียน

19	เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว 1,219,826.61
	รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน 1,219,826.61

รวมหนี้สิน

1,901,494.53

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

	เงินสะสม 66,801,243.67
	เงินทุนสำรองเงินสะสม 25,527,579.96
	รายได้สะสม 4,685,349.40
	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน 97,014,173.03

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

98,915,667.56

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวเมธพร ชุนณรงค์)



(นายสาริทธิ์ เพชรรามวงศ์)



(นางอรอนงค์ อุทัยกุล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง นายกองดีการบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	21	1,865,061.10
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	22	22,844,850.38
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	23	25,778,694.84
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	24	55,334.13
รวมรายได้		50,543,940.45
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	13,838,010.00
ค่าตอบแทน	26	209,850.00
ค่าใช้จ่ายสอย	27	4,391,531.77
ค่าวัสดุ	28	1,708,854.53
ค่าสาธารณูปโภค	29	790,977.05
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	9,261,043.64
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	31	16,971,967.85
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	242,370.26
รวมค่าใช้จ่าย		47,414,605.10
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		3,129,335.35
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		3,129,335.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นางสาวเมธาพร ขุนณรงค์)



(นายสาริทธิ์ เพชรรามวงศ์)



(นางอรอนงค์ อุทัยกุล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง นายกองดีการบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุน ดำเนินการ	กำไร/ ขาดทุน สะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	12,507,840.76	23,773,439.55				36,281,280.31
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	50,211,311.32	1,267,071.07	4,762,001.90	-	-	56,240,384.29
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2564	62,719,152.08	25,040,510.62	4,762,001.90	-	-	92,521,664.60
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	1,323,433.48	-	-	-	-	1,323,433.48
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	33,568.45	6,171.15	-	-	-	39,739.60
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,725,089.66	480,898.19	(76,652.50)	-	-	3,129,335.35
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	66,801,243.67	25,527,579.96	4,685,349.40	-	-	97,014,173.03

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



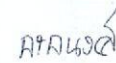
(นางสาวเมธาพร ขุนณรงค์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสาริทธิ์ เพชรรามวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง



(นางอรอนงค์ อุทัยกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดการดูแลบริการ สาธารณะ การรักษาความสะอาดของถนน ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันโรค และระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมาย ตามความจำเป็นและสมควร เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง ตั้งอยู่ เลขที่ 140 หมู่ที่ 9 ตำบลท้ายเหมือง อำเภอท้ายเหมือง จังหวัดพังงา 82120

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 52,458,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 51,038,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 13,832,460.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,799,470.00 บาท งบลงทุน จำนวน 10,884,840.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,685,455.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 15,235,775.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย

1. โรงเรียนอนุบาลองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพอดแดง
3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปะเต

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าว ไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี 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 ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	19,636,062.20	19,636,062.20
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	27,995,207.00	27,995,207.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	-	1,875.00	1,875.00
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)	-	-	-
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	8,447,140.44	(8,447,140.44)	-
รายการจ่ายผิดส่งไปสำคัญ	-	-	-
รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว	-	-	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	12,507,840.76	50,211,311.32	62,719,152.08
เงินทุนสำรองเงินสะสม	23,773,439.55	1,267,071.07	25,040,510.62

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	-	2,383,419.47	2,383,419.47

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ค่าสินค้าขายและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ ดังนี้

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวด แยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ยอดของลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ

5.6 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ - ระยะเวลา หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดการทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	
อาคาร คสล.	20 ปี
อาคาร คสล.-ไม้/ไม้	15 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	17 ปี
- สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	7 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้าที่มีอายุการใช้งาน 15 ปี	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	7 ปี

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	23,216,528.26
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	4,235,056.07
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	27,451,584.33

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ค้างรับ	17,546.31
รวม	17,546.31
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	65,810.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	26,094.30
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(26,238.10)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	65,666.20
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	83,212.51

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	-	-	65,810.00	65,810.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	-	-	26,094.30	26,094.30

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินฝากประจำ	24,351,408.79
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	24,351,408.79

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	310,015.61
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>310,015.61</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	7,837.59
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>7,837.59</u>

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	45,000.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>45,000.00</u>

กลุ่มเลี้ยงสุกร หมู่ 8 (นายสิน นาวารักษ์) ได้ทำสัญญากู้ยืม-เงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน กับองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง สัญญาเลขที่ 10/2544 ลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2544 เป็นเงิน 50,000.00บาท ซึ่งมียอดค้างชำระ เป็นเงินต้น จำนวน 45,000.00บาท พร้อมดอกเบี้ย บัดนี้ทางองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง ได้ดำเนินการตามคำพิพากษาศาลจังหวัดพังงาแล้ว

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ที่ดิน	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	45,290,478.05
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(28,336,385.75)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>16,954,092.30</u>
ครุภัณฑ์	4,292,728.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,113,047.66)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>3,179,680.74</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>20,133,773.04</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ถนน	40,268,683.54
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(19,105,441.15)
ถนน (สุทธิ)	<u>21,163,242.39</u>
สะพาน	1,074,620.15
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(308,953.30)
สะพาน(สุทธิ)	<u>765,666.85</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	13,649,889.48
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(9,045,964.03)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>4,603,925.45</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>26,532,834.69</u></u>

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	30,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(29,999.00)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	<u>1.00</u>
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	<u><u>1.00</u></u>

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	31,942.41
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	20,707.45
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u><u>52,649.86</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 รายได้รับล่วงหน้า

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	232,653.06
รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	12,460.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	245,113.06

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า ได้แก่ รายการเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี จำนวน 232,653.06 บาท

หมายเหตุ 17 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	672.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	672.00

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน รายการเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ โครงการเยียวยาเกษตรกร ผู้เลี้ยงโคนมและผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์นมพลิกฟื้นเศรษฐกิจภาคการเลี้ยงโคนมและผลิตภัณฑ์นม (อาหารเสริมนม) จำนวน 672.00 บาท

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	217,540.00
เงินประกันสัญญา	165,693.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	383,233.00

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,073,801.61
เงินประกันสัญญา	146,025.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,219,826.61

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง อุปกรณ์ และอื่นๆ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
	3,736,500.00
	2,429,000.00
รวม	6,165,500.00

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 3,736,500.00 บาท ประกอบด้วย

1. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 22/2564 (CNTR-0098/64) สัญญาลงวันที่ 8 มิถุนายน 2564
โครงการก่อสร้างระบบถังน้ำประปาหอดังสูง หมู่ที่ 7 เป็นเงิน 248,500.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 7 สิงหาคม 2564
2. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 23/2564 (CNTR-0101/64) สัญญาลงวันที่ 11 มิถุนายน 2564
โครงการก่อสร้างสนามกีฬา เป็นเงิน 375,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 10 สิงหาคม 2564
3. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 28/2564 (CNTR-0149/64) สัญญาลงวันที่ 7 กันยายน 2564
โครงการก่อสร้างหอดังประปาหมู่บ้านซอยแม่อ้อม หมู่ที่ 3 เป็นเงิน 490,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 6 พฤศจิกายน 2564
4. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 29/2564 (CNTR-0153/64) สัญญาลงวันที่ 17 กันยายน 2564
โครงการก่อสร้างถนน คสล.ซอยท่าซอ 3 - น้ำตกโดนไพร หมู่ที่ 5 เป็นเงิน 479,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 6 พฤศจิกายน 2564
5. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 30/2564 (CNTR-0154/64) สัญญาลงวันที่ 17 กันยายน 2564
โครงการก่อสร้างถนน คสล.ซอยเทพอุทิศ หมู่ที่ 7 เป็นเงิน 259,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 16 พฤศจิกายน 2564
6. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 31/2564 (CNTR-0156/64) สัญญาลงวันที่ 20 กันยายน 2564
โครงการก่อสร้างถนน คสล.ซอยวัดไฉ (ช่วง 2) หมู่ที่ 6 เป็นเงิน 229,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 19 พฤศจิกายน 2564
7. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 32/2564 (CNTR-0157/64) สัญญาลงวันที่ 20 กันยายน 2564
โครงการก่อสร้างถนนลูกรังซอยตาทวน หมู่ที่ 1 เป็นเงิน 162,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 4 พฤศจิกายน 2564
8. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 33/2564 (CNTR-0158/64) สัญญาลงวันที่ 20 กันยายน 2564
โครงการก่อสร้างถนนลูกรังซอยสวนเย็นจิตร หมู่ที่ 8 เป็นเงิน 175,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 4 พฤศจิกายน 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

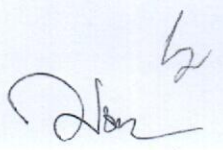
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 3,736,500.00 บาท ประกอบด้วย (ต่อ)

9. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 34/2564 (CNTR-0164/64) สัญญาลงวันที่ 23 กันยายน 2564
โครงการปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 7 เป็นเงิน 206,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 22 พฤศจิกายน 2564
10. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 35/2564 (CNTR-0165/64) สัญญาลงวันที่ 23 กันยายน 2564
โครงการปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 1 เป็นเงิน 150,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 22 พฤศจิกายน 2564
11. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 36/2564 (CNTR-0171/64) สัญญาลงวันที่ 27 กันยายน 2564
โครงการขยายเขตประปาซอยโนไร่ หมู่ที่ 6 เป็นเงิน 48,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 27 ตุลาคม 2564
12. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 37/2564 (CNTR-0172/64) สัญญาลงวันที่ 27 กันยายน 2564
โครงการขยายเขตประปาริมถนนเพชรเกษม หมู่ที่ 5,6,8 เป็นเงิน 108,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 11 พฤศจิกายน 2564
13. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 38/2564 (CNTR-0173/64) สัญญาลงวันที่ 27 กันยายน 2564
โครงการซ่อมแซมถนน คสล.ในเขต อบต.ท้ายเหมือง หมู่ที่ 6,9 เป็นเงิน 90,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 11 พฤศจิกายน 2564
14. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 39/2564 (CNTR-0175/64) สัญญาลงวันที่ 28 กันยายน 2564
โครงการก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งคลองห้วยกร้าง หมู่ที่ 2 เป็นเงิน 300,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 12 พฤศจิกายน 2564
15. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 40/2564 (CNTR-0176/64) สัญญาลงวันที่ 28 กันยายน 2564
โครงการก่อสร้างถนน คสล.ซอยวัดโน หมู่ที่ 6 เป็นเงิน 417,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 27 พฤศจิกายน 2564

อุปกรณ์ และอื่นๆ จำนวน 2,429,000.00 บาท ประกอบด้วย

1. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 07/2564 (CNTR-0162/64) สัญญาลงวันที่ 5 สิงหาคม 2564
รถบรรทุกขยะ ขนาด 6 ตัน 6 ล้อ แบบอัดท้าย เป็นเงิน 2,389,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 3 พฤศจิกายน 2564
2. ตามเลขที่ขอซื้อขอจ้าง 158/2564 (CNTR-0174/64) สัญญาลงวันที่ 27 กันยายน 2564
กรงขังสุนัข พร้อมปูแผ่นแอสลทที่พื้น จำนวน 5 กรง เป็นเงิน 40,000.00 บาท
กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 12 ตุลาคม 2564



องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	398,703.30
รายได้อากร	349,992.20
รายได้ค่าธรรมเนียม	380,647.51
รายได้ค่าปรับ	142,550.00
รายได้ใบอนุญาต	1,090.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	163,203.09
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	402,745.00
รายได้อื่น	26,130.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,865,061.10</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	396,700.50
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,045,893.83
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,167,864.01
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	147,727.93
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,294,971.64
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	95,880.37
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	34,756.85
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	41,206.25
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,619,849.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>22,844,850.38</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	25,662,886.84
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	89,208.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	26,600.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>25,778,694.84</u>

หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	6,836.74
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	48,497.39
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>55,334.13</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>55,334.13</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	132,365.10
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	59,853.59
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,796,076.51
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	336,456.80
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,568,508.48
ค่าธรรมเนียม	109,080.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	2,875.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	200,460.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	20,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	80,696.60
ค่าใช้สอยอื่น	85,159.69
รวมค่าใช้สอย	4,391,531.77

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

1. ค่าจ้างเหมารถประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่รณรงค์การฉีดวัคซีนโควิด -19 จำนวน 1,000.00 บาท
2. ค่าจ้างทำป้ายประชาสัมพันธ์โครงการท้ายเหมืองร่วมใจต้านโควิด-19 จำนวน 12,500.00 บาท
3. ค่าจ้างเหมาเก็บขนและกำจัดขยะมูลฝอยติดเชื้อโรงพยาบาลสนาม จำนวน 67,420.00 บาท

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	479,957.26
ค่าวัสดุใช้ไป	1,228,897.27
รวมค่าวัสดุ	1,708,854.53

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายเหมือง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	586,285.20
ค่าน้ำประปาและบาดาล	26,363.42
ค่าโทรศัพท์	28,043.63
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	104,795.80
ค่าบริการไปรษณีย์	45,489.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>790,977.05</u>

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,144,303.62
ครุภัณฑ์	574,411.37
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,540,454.65
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,874.00
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>9,261,043.64</u>