



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

เรื่อง การรายงานงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ 2564

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 หมวด 10 ข้อ 100,101 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อ

ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อทราบ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอและประกาศไว้ โดยเปิดเผย ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนทราบในเวลาอันสมควร

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง ได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ 2564 เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 28 ธันวาคม พ.ศ. 2564

(นางชาลิธมา สาและ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง



ที่ ปน ๗๓๕๐๔๖๐๔

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี ๙๔๑๑๐

๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๕,สำนักงานคลังจังหวัด,นายอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. งบแสดงฐานะการทางการเงินและงบอื่นๆ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฯ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ กำหนดให้หน่วยงานคลังทำรายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลัง กำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย นั้น

บัดนี้องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มาพร้อมหนังสือฉบับนี้ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางชาลิอมา สาและ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

กองคลัง

โทรศัพท์,โทรสาร ๐-๗๓๓๓๓-๐๖๓๘

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	14,245,562.97	-
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	518,997.70	-
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น		-	-
เงินลงทุนระยะสั้น	8	3,334,432.68	-
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	31,343.00	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	2,016.00	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		18,132,352.35	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว		-	-
เงินลงทุนระยะยาว		-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	13,135,696.31	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	24,459,354.47	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		37,595,050.78	-
รวมสินทรัพย์		55,727,403.13	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

อุสมะห์

(นางสาวอุสมะห์ ยูโซ๊ะ)

จพง.การเงินและบัญชีฯ.ร.ก.ผ.ก.องค.ล้ง



(นางชวลีมา สาและ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง



(นางชวลีมา สาและ)

ปลัดอบต.ร.ก.นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น		-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	57,338.44	-
รายได้รับล่วงหน้า	14	2,583.00	-
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	2,583.00	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		-	-
รายได้รอการรับรู้ระยะสั้น		-	-
เงินกู้ระยะสั้น		-	-
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	209,703.31	-
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>272,207.75</u>	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว		-	-
เงินกู้ระยะยาว		-	-
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	1,010,030.00	-
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,010,030.00</u>	-
รวมหนี้สิน		<u>1,282,237.75</u>	-
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			

อสมะห์

(นางสาวอสมะห์ ยูโซ๊ะ)

จพง.การเงินและบัญชีฯจ.ร.ก.ผ.ก.องคลัง

จ.ล.ม.

(นางชาติอมา สาและ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

จ.ล.ม.

(นางชาติอมา สาและ)

ปลัดอบต.ร.ก.นายกองค้การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
เงินสด		42,020,731.91	-
เงินลงทุนสำรองเงินสะสม		5,968,664.02	-
รายได้สะสม		6,455,769.45	-
ทุนดำเนินการ		-	-
กำไร/ขาดทุนสะสม		-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>54,445,165.38</u>	-
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>55,727,403.13</u>	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

อสมท์

(นางสาวอสมะห์ ยูโซ๊ะ)

จพง.การเงินและบัญชีฯ.ร.ก.ผอ.กองคลัง

ซ.ค.ม.

(นางชาลิมา สาละ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

ซ.ค.ม.

(นางชาลิมา สาละ)

ปลัดอบต.ร.ก.นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	18	86,573.08	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	18,418,311.17	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	25,636,075.63	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	78,128.24	-
รวมรายได้		44,219,088.12	-
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	11,664,228.50	-
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	100,224.00	-
ค่าตอบแทน	24	198,400.00	-
ค่าใช้จ่ายสอย	25	12,023,400.59	-
ค่าวัสดุ	26	1,670,963.00	-
ค่าสาธารณูปโภค	27	480,795.08	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	3,997,157.93	-
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29	13,880,826.86	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	573,914.00	-
รวมค่าใช้จ่าย		44,589,909.96	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(370,821.84)	-
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(370,821.84)	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

อุสมะห์

(นางสาวอุสมะห์ ยูโซ๊ะ)

จพง.การเงินและบัญชีฯ.ร.ก.ผอ.กองคลัง

นางชวลีมา

(นางชวลีมา สาและ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

นางชวลีมา

(นางชวลีมา สาและ)

ปลัดอบต.ร.ก.นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไปวัดิม	7,482,167.95	5,731,872.07	550,288.86	-	-	13,764,328.88
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	36,787,068.11	236,791.95	3,973,581.65	-	-	40,997,441.71
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	44,269,236.06	5,968,664.02	4,523,870.51	-	-	54,761,770.59
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564						
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	54,216.63	-	-	-	-	54,216.63
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	-	-	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,302,720.78	-	1,931,898.94	-	-	370,821.84
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	42,020,731.91	5,968,664.02	6,455,769.45	-	-	54,445,165.38

(นางสาวอุษณระห์ ยูธิษะ)

อุษณระห์

(นางชาลิอมา สาณะ)

ชาลิอมา

(นางชาลิอมา สาณะ)

ชาลิอมา

ผู้อำนวยการเงินและบัญชี รก.ผอ.กองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

ปลัดอบต.รก.นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้งมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ

- (1) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก รักษาความเป็นระเบียบเรียบร้อย การดูแลการจราจร และส่งเสริมสนับสนุน หน่วยงานอื่นในการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว
- (2) รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูล ฝอยและสิ่งปฏิกูล
- (3) ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ
- (4) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- (5) จัดการ ส่งเสริม และสนับสนุนการจัดการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และการ ฝึกอบรมให้แก่ประชาชน รวมทั้งการจัดการหรือสนับสนุนการดูแลและพัฒนาเด็กเล็กตามแนวทางที่เสนอแนะจากกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา
- (6) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
- (7) คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- (8) บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้งตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 3 ตำบลตะบิ้ง อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง ได้แก่ 1. พรบ.การเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ. 2545 และแก้ไขเพิ่มเติม 2. พรบ.ว่าด้วยการลงคะแนนเสียงเพื่อถอดถอนสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ. 2542. 3. พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542. 4. พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้งได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 45,931,600.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 45,931,600.-บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 10,623,000.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 14,780,790.-บาท งบลงทุน จำนวน 7,606,200.-บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,287,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 9,634,610.-บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย 1.ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์ประจำมีสยิตบ้านกูแบบาเดาะ 2.ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์ประจำมีสยิตดารูลือฮาน 3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านลานช้าง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูล ของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นที่ 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 และ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทาง ปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้งได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แบบประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง 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 องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้งได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แห่งประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกิจการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผลิตบัญชีใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สิทธิประโยชน์ และสิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้งต้องปรับปรุงการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

	องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง		
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	1,444,380	1,444,380	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		14,356,007.18	14,356,007.18
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		45,773,783	45,773,783
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)		-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)		-	-
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	3,018,790	3,076,128	57,338
รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	-	-	-
รายได้รอการรับรู้ - ระยะเวลายาว		-	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	7,482,167.95	34,538,563.96	42,020,731.91
เงินทุนสำรองเงินสะสม	5,731,872.07	236,791.95	5,968,664.02

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลตะบิ้ง

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนของผู้ทุน	550,288.86	5,905,480.59	6,455,769.45

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพัต ธนาคารพาณิชย์/เพื่อเรียก และเงินฝากกระแสรายการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือถึงมีถึงกำหนดชำระแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค้างภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค้างภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกอการค้าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่ มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อนสำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น

5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยในกรณีจ่ายคืน ภายหลัง 1 ปี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.-บาทขึ้นไป

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	15-30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25 ปี

สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	5-15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15-20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์เกษตร	2-10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2-10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2-10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5-15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2-5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2-5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2-5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายงานสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10-20 ปี
ถนนลาดยาง	3-10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50 ปี
เขื่อนดิน	20-50 ปี
เขื่อนปูน	50-80 ปี

อ่างเก็บน้ำ

30-80 ปี

สิ่งมีชีวิตในโครงสร้างพื้นฐานอื่น

10-20 ปี

โมดูลการเรียนรู้ภาษาสำหรับสิ่งมีชีวิตในโครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.9 สิ่งมีชีวิตในสิ่งแวดล้อม

สิ่งมีชีวิตในสิ่งแวดล้อม หมายถึง โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ทั้งระบบซอฟต์แวร์แอปพลิเคชันและฐานข้อมูล พัฒนาเว็บไซต์ พัฒนาระบบซอฟต์แวร์ จัดทำโปรแกรมฐานข้อมูลห้องสมุด ติดตั้งโปรแกรมซอฟต์แวร์ โปรแกรม Anti Virus โปรแกรม E - book โปรแกรม E - Learning เป็นต้น

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนสิงหาคม และเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับกรมสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ เงินรับฝากภาษีบำรุงท้องที่

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลบาเจาะ จัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามกำหนดอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการ และหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.17 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับบุคลากร และการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายตามสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.20 ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
 อ.สาขบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบทั่วไป		หน่วยงานที่ตั้งงบประมาณอื่น		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินสด	660.00	-	-	-	660.00	-
เงินฝากกระแสรวการคลัง	-	-	-	-	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	13,458,391.83	-	786,511.14	-	14,244,902.97	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	13,459,051.83	-	786,511.14	-	14,245,562.97	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม	
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ	513,000.00	-	-	513,000.00	-	-
รายได้ค้างรับ	3,386.74	27.96	-	3,414.70	-	-
รวม	516,386.74	27.96	-	516,414.70	-	-
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	-	-	-	-	-	-
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	2,583.00	-	-	2,583.00	-	-
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	518,969.74	27.96	-	518,997.70	-	-

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนด	รวม
ปี 2564	513,000.00	513,000.00	

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบทั่วไป		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินฝากประจำ	3,334,432.68	-	3,334,432.68	-
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	3,334,432.68	-	3,334,432.68	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 9 สินค้านับและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง	งบทั่วไป		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
วัสดุคงคลัง	31,343.00	-	31,343.00	-
รวมสินค้านับและวัสดุคงเหลือ	31,343.00	-	31,343.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 10 สิทธิประโยชน์อื่น

	งบทั่วไป		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ค่าจ้างจ่ายล่วงหน้า	2,016.00	-	2,016.00	-
รวมสิทธิประโยชน์อื่น	2,016.00	-	2,016.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน	งบทั่วไป		หน่วยงานที่สังกัดประเภทอื่น			รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,215,800.00	-	-	-	4,215,800.00	-	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	7,754,887.18	-	5,801,038.00	-	13,555,925.18	-	
		(4,711,405.13)	(1,739,167.12)	-	(6,450,572.25)	-	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	3,043,482.05	-	4,061,870.88	-	7,105,352.93	-	
ครุภัณฑ์	2,439,520.00	-	61,400.00	-	2,500,920.00	-	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(668,979.96)	-	(17,396.66)	-	(686,376.62)	-	
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,770,540.04	-	44,003.34	-	1,814,543.38	-	
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	9,029,822.09	-	4,105,874.22	-	13,135,696.31	-	

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานที่สังกัดประเภทอื่น			รวม
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	
ถนน	31,390,712.00	-	2,445,434.00	-	33,836,146.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(17,429,877.45)	-	(1,449,621.88)	-	(18,879,499.33)	-
ถนน (สุทธิ)	13,960,834.55	-	995,812.12	-	14,956,646.67	-
อ่างเก็บน้ำ	987,400.00	-	-	-	987,400.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(292,920.52)	-	-	-	(292,920.52)	-
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	694,479.48	-	-	-	694,479.48	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	14,001,571.00	-	1,196,400.00	-	15,197,971.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(5,761,243.69)	-	(628,498.99)	-	(6,389,742.68)	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	8,240,327.31	-	567,901.01	-	8,808,228.32	-
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	22,895,641.34	-	1,563,713.13	-	24,459,354.47	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะปิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

คำสาขารณูปโภคค้างจ่าย ภาษีหัก ณ ที่จ่าย รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
	30,927.22	-	-	-	30,927.22	-
	26,054.22	-	357.00	-	26,411.22	-
	56,981.44	-	357.00	-	57,338.44	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 รายได้รับล่วงหน้า

	งบทั่วไป		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
รายที่ได้รับอนุมัติหมุนรับล่วงหน้า	2,583.00	-	2,583.00	-
รวมรายได้รับล่วงหน้า	2,583.00	-	2,583.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	งบทั่วไป		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	2,583.00	-	2,583.00	-
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2,583.00	-	2,583.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.ตาดบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	งบข้างไป		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินรับฝากอื่น	182,748.31	-	182,748.31	-
เงินประกันสัญญา	26,955.00	-	26,955.00	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	209,703.31	-	209,703.31	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	งบข้างไป		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	513,000.00	-	513,000.00	-
เงินประกันสัญญา	497,030.00	-	497,030.00	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,010,030.00	-	1,010,030.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

ปี 2564

(หน่วย:บาท)
ปี 2563

รายได้ภาษี

2,943.03

-

รายได้ค่าธรรมเนียม

17,234.00

-

รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

66,396.05

-

รวมรายได้จัดเก็บเอง

86,573.08

-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลกับสังกัดสรรให้

	ปี 2564	ปี 2563
รายได้ภาษีรถยนต์	212,064.87	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,981,912.37	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,756,514.82	-
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	29,224.19	-
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,335,242.38	-
รายได้ค่าเช่าหลวงแร่	44,580.23	-
รายได้ค่าเช่าหลวงน้ำ	29,398.31	-
รายได้ค่าเช่าหลวงปิโตรเลียม	29,374.00	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	18,418,311.17	-
รวมรายได้รัฐบาลกับสังกัดสรรให้		

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

หมายเหตุ 20 รายได้สุทธิรัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564	ปี 2563
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจจ่ายโอน	23,732,899.63	-
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	152,712.00	-
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	1,750,464.00	-
รวมรายได้สุทธิรัฐบาลอุดหนุนให้	25,636,075.63	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

ปี 2564

(หน่วย:บาท)
ปี 2563

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	1,613.24	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	76,515.00	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	78,128.24	-
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	78,128.24	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,725,611.00	-	1,386,180.00	-	5,111,791.00	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,707,120.00	-	-	-	1,707,120.00	-
เงินประจำตำแหน่ง	168,000.00	-	-	-	168,000.00	-
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,821,240.00	-	301,680.00	-	2,122,920.00	-
เงินค่าครองชีพ	91,020.00	-	17,160.00	-	108,180.00	-
โบนัส	560,112.00	-	-	-	560,112.00	-
เงินค่าอาหารสัปดาห์	44,191.50	-	40,200.00	-	84,391.50	-
เงินวิทยฐานะ	-	-	210,000.00	-	210,000.00	-
เงินกองทุน กยศ.	391,300.00	-	-	-	391,300.00	-
เงินกองทุนประกันสังคม	61,824.00	-	7,570.00	-	69,394.00	-
เงินกองทุนเงินให้ยืม	4,400.00	-	-	-	4,400.00	-
ค่าเช่าบ้าน	47,400.00	-	-	-	47,400.00	-
เงินอื่น	156,720.00	-	-	-	156,720.00	-
เงินกองทุนเงินช่วยเหลือ	751,000.00	-	171,500.00	-	922,500.00	-
รวมทั้งหมด	9,529,938.50	-	2,134,290.00	-	11,664,228.50	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะขบ

อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 23 ค่าบำรุงหน่วยงาน

	งบทั่วไป		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
บำรุงเงินรายเดือนสำหรับการปฏิบัติงานบำรุง	100,224.00	-	100,224.00	-
รวมค่าบำรุงหน่วยงาน	100,224.00	-	100,224.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

	งบทั่วไป		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	-	-	-	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	167,800.00	-	167,800.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	30,600.00	-	30,600.00	-
รวมค่าตอบแทน	198,400.00	-	198,400.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุปี	รวมค่าวัสดุ	งบทั่วไป		หน่วยงานที่ตั้งงบประมาณอื่น		รวม	
		ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
1,571,738.00	-	-	99,225.00	-	1,670,963.00	-	
1,571,738.00	-	99,225.00	-	1,670,963.00	-		

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
 อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

	งบทั่วไป		หน่วยงานที่สังกัดประเภทอื่น		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ค่าไฟฟ้า	335,160.22	-	21,367.21	-	356,527.43	-
ค่าโทรศัพท์	49,707.65	-	-	-	49,707.65	-
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	72,332.00	-	-	-	72,332.00	-
ค่าบริการไปรษณีย์	2,228.00	-	-	-	2,228.00	-
รวมค่าสาธารณูปโภค	459,427.87	-	21,367.21	-	480,795.08	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	งบทั่วไป		หน่วยงานที่สังกัดประเภทอื่น		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	335,265.69	-	83,160.31	-	418,426.00	-
ครุภัณฑ์	255,087.12	-	47,980.00	-	303,067.12	-
ยานพาหนะโครงสร้างพื้นฐาน	3,003,710.82	-	146,366.66	-	3,150,077.48	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	125,587.33	-	125,587.33	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,594,063.63	-	403,094.30	-	3,997,157.93	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

อ.สายบุรี จ.ปัตตานี

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานที่ตั้งงบประมาณอื่น		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน						
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,610,763.66	-	-	-	5,610,763.66	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาค	25,965.00	-	-	-	25,965.00	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ	218,183.00	-	-	-	218,183.00	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,183,800.00	-	-	-	7,183,800.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ	-	-	661,915.20	-	661,915.20	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	-	-	180,200.00	-	180,200.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	13,038,711.66	-	842,115.20	-	13,880,826.86	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,038,711.66	-	842,115.20	-	13,880,826.86	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง
 อ.สายบุรี จ.ปัตตานี
 (หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

	งบทั่วไป		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ค่าจ้างเหมาจ้างเหมาเหลือผู้ประสบภัย	451,914.00	-	451,914.00	-
ค่าจ้างเหมาอื่น	122,000.00	-	122,000.00	-
รวมค่าจ้างเหมาอื่น	573,914.00	-	573,914.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะบิ้ง

งบทระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ธนาคาร

ธกส. สาขาสาขามบุรี

เลขที่บัญชี

811 - 2 - 26429 - 6

ยอดคงเหลือตามรายงานธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

บวก: เงินฝากระหว่างทาง

วันที่ลงบัญชี

วันที่ฝากธนาคาร

จำนวนเงิน

บาท

11,701,766.13

หัก: เช็คจ่ายที่ผู้รับยังไม่นำมาขึ้นเงินกับธนาคาร

วันที่

เลขที่เช็ค

จำนวนเงิน

วันที่	เลขที่เช็ค	จำนวนเงิน
5 กันยายน 2561	25736342	10,000.00
5 กันยายน 2561	25736342	5,000.00
8 กรกฎาคม 2564	43126627	7,500.00
10 กันยายน 2564	43126699	1,060.00
28 กันยายน 2564	43126724	9,130.00
29 กันยายน 2564	43126734	23,037.17
30 กันยายน 2564	43126735	874,591.15
30 กันยายน 2564	43126736	2,100.00

บวก: หรือ (หัก) รายการกระทบยอดอื่น ๆ

932,418.32

รายละเอียด

ยอดคงเหลือทั้งสิ้น

10,769,347.81

ผู้จัดทำ

ผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ

สุเมธ

วันที่ 30 กันยายน 2564

ลงชื่อ

ปลัด อบต.

วันที่ 30 กันยายน 2564

ตำแหน่ง รก. ผู้อำนวยการกองคลัง

ตำแหน่ง ปลัด อบต.