ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๑ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

กลุ่มงานพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น แจ้งแนวทางปฏิบัติการแสดงงบ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน อำเภอบางปะอิน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้จัดทำรายงานแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามแนวทางปฏิบัติดังกล่าวเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอปิดประกาศให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายวิโรจน์ สุดรัก)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชันรักษาราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	99,683,459.99
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	411,072.64
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	612,821.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	48,817.79
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**100,756,171.42**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	162,120.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	11,260,426.25
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	13,140,511.01
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	13	21,933.33
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**24,584,990.59**
รวมสินทรัพย์		**125,341,162.01**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางพรพรรณ สังคเลิศ)	(นายวิโรจน์ สุดรัก)	(นายวิโรจน์ สุดรัก)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชันปฏิบัติหน้าที่
		นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	298,388.28
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	51,980.12
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	295,451.75
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**645,820.15**
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	856,094.28
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**856,094.28**
รวมหนี้สิน		**1,501,914.43**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		106,054,399.19
เงินทุนสำรองเงินสะสม		14,778,326.06
รายได้สะสม		3,006,522.33
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**123,839,247.58**
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**125,341,162.01**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

.....	.....	.....
(นางพรพรรณ สังคเลิศ)	(นายวิโรจน์ สุดรัก)	(นายวิโรจน์ สุดรัก)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชันปฏิบัติหน้าที่
		นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

		หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้			
	รายได้จัดเก็บเอง	19	3,153,518.43
	รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	23,758,213.57
	รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	19,941,775.58
	รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	3,109.11
รวมรายได้			**46,856,616.69**
ค่าใช้จ่าย			
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	13,632,637.00
	ค่าตอบแทน	24	15,600.00
	ค่าใช้สอย	25	8,880,314.05
	ค่าวัสดุ	26	1,702,844.50
	ค่าสาธารณูปโภค	27	1,018,741.79
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	3,617,871.13
	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29	13,910,155.38
	ค่าใช้จ่ายอื่น	30	231,885.00
รวมค่าใช้จ่าย			**43,010,048.85**
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ			**3,846,567.84**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางพรพรรณ สังคเลิศ)	(นายวิโรจน์ สุดรัก)	(นายวิโรจน์ สุดรัก)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชันปฏิบัติหน้าที่
		นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	82,505,435.19	13,523,619.82	-	-	-	96,029,055.01
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	20,557,706.94	728,668.20	2,630,253.74	-	-	23,916,628.88
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	103,063,142.13	14,252,288.02	2,630,253.74	-	-	119,945,683.89
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564						
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	5,066.83	-	-	-	-	5,066.83
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	36,435.87	5,493.15	-	-	-	41,929.02
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,949,754.36	520,544.89	376,268.59	-	-	3,846,567.84
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	106,054,399.19	14,778,326.06	3,006,522.33	-	-	123,839,247.58

.....
(นางพรพรรณ สังคเลิศ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
(นายวิโรจน์ สุดรัก)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

.....
(นายวิโรจน์ สุดรัก)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชันปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน อำเภอบางปะอิน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 4 ตำบลตลิ่งชัน อำเภอบางปะอิน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา 13160

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

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 43,381,293.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 43,606,280.00 บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 15,366,600.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 14,813,180.00 บาท งบลงทุน จำนวน 1,913,600.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,495,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 0.00 บาท และงบกลาง จำนวน 8,792,913.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนราษฎร์นิรมิตร และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนราษฎร์บำรุง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชันได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- 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 องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชันต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	160,000.00	(160,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		4,482,702.34	4,482,702.34
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		12,078,351.47	12,078,351.47
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)		27,533.33	27,533.33
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	4,857,788.00	(4,857,788.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	82,505,435.19	20,557,706.94	103,063,142.13
ทุนสำรองเงินสะสม	13,523,619.82	728,668.20	14,252,288.02

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	2,631,518.38	2,631,518.38
หนี้สิน	-	1,264.64	1,264.64
รายได้สะสม	-	2,630,253.74	2,630,253.74

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รวมถึงบุคคลภายนอก เพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งอยู่ในระหว่างรอชำระคืนหรือรอการส่งชดใช้ใบสำคัญ

ลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาศค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

5.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดง ฐานะการเงิน และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญหน่วยงานควรเปิดเผยให้ทราบถึงประเภท ของรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนเกินกว่า 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม รับรู้รายการ อาคาร และอุปกรณ์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 จะรับรู้สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี

สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	8 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	8 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	7 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน ดังนี้

ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	15 ปี
ถนนลาดยาง	7 ปี
ถนนหินคลุก	3 ปี
ถนนลูกรัง	3 ปี
ถนนดิน	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	30 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	4 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

5.9 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ที่ได้มีการก่อหนี้ผูกพันในงวดบัญชีปัจจุบันและได้รับสินค้าและบริการแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ที่ได้จัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาคืนภายใน 1 ปี ค่าใช้จ่ายในโครงการปรับสภาพบ้านห้องน้ำสำหรับผู้พิการ อบต.ตลิ่งชัน ค่าตอบแทนสหกรณ์ออมทรัพย์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี และเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ.2565

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชันจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.17 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้น เกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.20 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน อำเภอบางปะอิน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	66,044,614.98
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	33,638,845.01
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**99,683,459.99**

- เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (01-503-2-38243-3) (อบต.ตลิ่งชัน) จำนวน 33,988,519.61 บาท
- เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (01-503-2-50246-7) (เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน) จำนวน 503,724.28 บาท
- เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (964-0-00592-4) (อบต.ตลิ่งชัน) จำนวน 30,672,479.05 บาท
- เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (964-0-13793-6) (ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนราษฎร์นิรมิตร) จำนวน 519,581.68 บาท
- เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (964-0-13790-1) (ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนราษฎร์บำรุง) จำนวน 360,310.36 บาท
- เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (30-503-4-13033-7) (3 เดือน) จำนวน 33,638,845.01 บาท

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ลูกหนี้เงินยืม	47,600.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	188,740.00
รายได้ค้างรับ	57,929.64
รวม	**294,269.64**
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	107,842.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	40,846.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(31,885.00)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	**116,803.00**
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	**411,072.64**

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	รวม
ปี 2564	47,600.00	-	-	47,600.00

ลูกหนี้การค้าและบริการ – ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	107,842.00	-	-	107,842.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	40,846.00	40,846.00

เงินให้กู้ยืม – เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	168,740.00	-	20,000.00	188,740.00

รายได้ค้างรับ – หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 14,137.61 บาท

รายได้ค้างรับ – บุคคลภายนอก จำนวน 42,534.89 บาท

รายได้ค้างรับ – บุคคลภายนอก (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนราษฎร์นิรมิตร) จำนวน 747.57 บาท

รายได้ค้างรับ – บุคคลภายนอก (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนราษฎร์บำรุง) จำนวน 509.57 บาท

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก (ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย) จำนวน 46,730.00 บาท

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก (ค่าน้ำประปา) จำนวน 61,112.00 บาท

ลูกหนี้ค่าภาษี (ภาษีบำรุงท้องที่ ปี 2556 – ปี 2562) จำนวน 40,846.00 บาท

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ภาษีบำรุงท้องที่) จำนวน 31,885.00 บาท

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	612,821.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	**612,821.00**

วัสดุเกี่ยวกับโควิด-19 (ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล) จำนวน 217,760.00 บาท
วัสดุใช้ไปคงเหลือ จำนวน 358,440.00 บาท
วัสดุใช้ไปคงเหลือ (ปีเก่า) จำนวน 36,621.00 บาท

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	48,817.79
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	**48,817.79**

- ค่าบริการอินเตอร์เน็ต เดือนตุลาคม 2564 จำนวน 2,546.60 บาท
- เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน เดือนตุลาคม 2564 - เดือนธันวาคม 2564 จำนวน 2,123.25 บาท
- ค่าเบี้ยประกันภัยรถ เดือนตุลาคม 2564 - เดือนเมษายน 2565 จำนวน 34,731.13 บาท
- ค่าบริการเว็บไซต์ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 – 26 มิถุนายน 2565 จำนวน 7,296.16 บาท
- เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน เดือนตุลาคม 2564 - เดือนธันวาคม 2564 (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนราษฎร์นิรมิต) จำนวน 710.80 บาท
- เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน เดือนตุลาคม 2564 - เดือนธันวาคม 2564 (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนราษฎร์บำรุง) จำนวน 1,409.85 บาท

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	330,860.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	168,740.00
	162,120.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	**162,120.00**

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,605,097.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,063,198.37)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	**5,541,898.63**
ครุภัณฑ์	7,157,485.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,438,957.38)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	**5,718,527.62**
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	**11,260,426.25**

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด – 19 ดังนี้

ครุภัณฑ์สำนักงาน (เครื่องปรับอากาศ)จำนวน 27,800.00 บาท

ครุภัณฑ์สำนักงาน (ถังน้ำ) จำนวน 40,400.00 บาท

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (ระบบกล้อง CCTV) จำนวน 170,100.00 บาท

ครุภัณฑ์การเกษตร (ปั๊มน้ำ) จำนวน 32,100.00 บาท

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ถนน	22,138,826.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(9,847,841.39)
ถนน (สุทธิ)	**12,290,985.01**
สะพาน	1,446,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(826,995.83)
สะพาน(สุทธิ)	**619,504.17**
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,179,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,949,578.17)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	**230,021.83**
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	**13,140,511.01**

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	28,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(6,066.67)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	**21,933.33**
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	**21,933.33**

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า	246,500.00
เจ้าหนี้อื่น	51,888.28
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	**298,388.28**

ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก จำนวน 246,500 บาท

เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 51,888.28 บาท

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	1,086.05
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	29,344.07
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	21,550.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	**51,980.12**

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (ค่าโทรศัพท์) จำนวน 337.05 บาท

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (ค่าบริการอินเตอร์เน็ต) จำนวน 749.00 บาท

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง – ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จำนวน 4,004.02 บาท

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ จำนวน 7.00 บาท

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง – ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก จำนวน 23,928.14 บาท

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง – ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนราษฎร์นิรมิตร) จำนวน 836.85 บาท

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง – ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนราษฎร์บำรุง) จำนวน 568.06 บาท

ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น (ค่าเช่าบ้าน) จำนวน 17,000.00 บาท
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น (เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร) จำนวน 4,550.00 บาท

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	20,397.00
เงินประกันสัญญา	275,054.75
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	**295,451.75**

เงินรับฝากอื่น (ค่าใช้จ่ายในโครงการปรับสภาพบ้าน ห้องน้ำ สำหรับผู้พิการ อบต.ตลิ่งชัน) จำนวน 20,000.00 บาท
เงินรับฝากอื่น (ค่าตอบแทนสหกรณ์ออมทรัพย์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) จำนวน 397.00 บาท
เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น จำนวน 275,054.75 บาท

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	854,584.28
เงินประกันสัญญา	1,510.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	**856,094.28**

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- **ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน**

	(หน่วย:บาท)
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	ปี 2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	459,886.00
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	80,000.00
รวม	**539,886.00**

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากกมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	1,436,469.47
รายได้ค่าธรรมเนียม	389,690.00
รายได้ค่าปรับ	56,100.00
รายได้ใบอนุญาต	4,520.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	427,799.33
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	764,919.00
รายได้อื่น	74,020.63
รวมรายได้จัดเก็บเอง	**3,153,518.43**

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	593,050.85
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	7,616,431.62
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,575,734.03
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	260,867.88
รายได้ภาษีสรรพสสามิต	4,090,037.39
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	30,350.12
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตเลียม	26,426.18
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	5,558,521.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4,030.00
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ	2,764.50
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	**23,758,213.57**

หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	17,283,220.58
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	101,808.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	156,800.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	2,399,947.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	**19,941,775.58**

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	3,109.11
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	3,109.11
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	3,109.11

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,245,392.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,866,325.00
เงินประจำตำแหน่ง	181,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,081,535.00
เงินค่าครองชีพ	228,542.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	30,850.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	555,826.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	149,165.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	11,050.00
ค่าเช่าบ้าน	218,000.00
เงินเพิ่ม	22,952.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	13,632,637.00

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	15,600.00
รวมค่าตอบแทน	15,600.00

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	762,880.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	34,340.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,080,009.46
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	609,690.60
ค่าจ้างเหมาบริการ	5,464,989.00
ค่าธรรมเนียม	457,922.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	12,225.00
ค่าเช่า	238,517.94
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	111,556.10
ค่าประชาสัมพันธ์	83,376.00
ค่าใช้สอยอื่น	24,807.95
รวมค่าใช้สอย	**8,880,314.05**

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

- ค่าประชาสัมพันธ์ จำนวน 28,721.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์สถานที่ศูนย์พักคอย ป้ายให้ความรู้การเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไรวัสโคโรนา 2019 (COVID – 19)

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าวัสดุใช้ไป	1,702,844.50
รวมค่าวัสดุ	**1,702,844.50**

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

- ค่าวัสดุใช้ไป จำนวน 520,443.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อ วัสดุอุปกรณ์ ที่ใช้สำหรับงานเพื่อการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไรวัสโคโรนา 2019 (COVID – 19) เช่น หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ น้ำยาฆ่าเชื้อ ถุงมือ เป็นต้น

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	918,175.21
ค่าน้ำประปาและบาดาล	37,831.02
ค่าโทรศัพท์	4,487.58
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	49,797.98
ค่าบริการไปรษณีย์	8,450.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	**1,018,741.79**

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	381,880.35
ครุภัณฑ์	792,550.32
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,437,840.46
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5,600.00
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**3,617,871.13**

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ	1,178,396.72
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน – ภาคครัวเรือน	494,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	3,358,310.90
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,503,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	2,220,547.76
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	32,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	103,100.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	**13,910,155.38**
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**13,910,155.38**

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน จำนวน 494,000.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อเจลแอลกอฮอล์ล้างมือและหน้ากากอนามัยตามโครงการรณรงค์การป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19)

2. ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 3,358,310.90 บาท เพื่อจ่ายเป็นถุงยังชีพ ค่าอาหารสำหรับผู้ได้รับผลกระทบในการกักตัวและเฝ้าระวังโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า 2019 (COVID – 19) ค่าวัสดุอุปกรณ์ ค่าปรับปรุงศูนย์พักคอยองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	31,885.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	200,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	**231,885.00**