

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	32,633,617.43
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	49,139.03
เงินลงทุนระยะสั้น	8	12,313,588.56
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	164,907.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>45,161,252.02</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

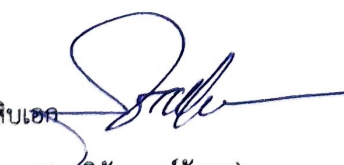
ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	70,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	4,732,624.60
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	25,116,352.34
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>29,918,976.94</u>

รวมสินทรัพย์

75,080,228.96

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสาวสุภาวดี จินดา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

จำสืบเอก 
(สุทธิชัย วงศ์รัตน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

จำสืบเอก 
(สุทธิชัย วงศ์รัตน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	1,700.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	76,549.92
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	64,443.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		142,692.92

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	966,453.10
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	17	10,200.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		976,653.10

รวมหนี้สิน

1,119,346.02

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	49,156,252.87
เงินทุนสำรองเงินสะสม	21,891,011.92
รายได้สะสม	2,913,618.15
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	73,960,882.94

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

75,080,228.96

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางสาวสุภาวดี จินดา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

จำสิบเอก



(สุทธิชัย วงศ์รัตน์ะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

จำสิบเอก



(สุทธิชัย วงศ์รัตน์ะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย:บาท)	
		หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้			
	รายได้จัดเก็บเอง	18	1,930,796.99
	รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	14,271,730.32
	รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	12,721,923.19
	รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	13,060.06
รวมรายได้			<u>28,937,510.56</u>
ค่าใช้จ่าย			
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	7,994,458.00
	ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	297,390.00
	ค่าตอบแทน	24	78,140.00
	ค่าใช้สอย	25	2,047,533.31
	ค่าวัสดุ	26	289,911.25
	ค่าสาธารณูปโภค	27	558,060.74
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	4,824,903.68
	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29	8,034,997.98
	ค่าใช้จ่ายอื่น	30	69,966.00
รวมค่าใช้จ่าย			<u>24,195,360.96</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน			<u>4,742,149.60</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ			<u><u>4,742,149.60</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสาวสุภาวดี จินดา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

จำสิบเอก 
(สุทธิชัย วงศ์รัตน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

จำสิบเอก 
(สุทธิชัย วงศ์รัตน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	17,270,193.36	20,546,960.85	1,098,501.41	38,915,655.62
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	17,270,193.36	20,546,960.85	1,098,501.41	38,915,655.62
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	220,973.86	-	-	220,973.86
ปรับปรุงระหว่างปี	27,749,045.83	652,985.22	1,680,072.81	30,082,103.86
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	3,916,039.82	691,065.85	135,043.93	4,742,149.60
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	49,156,252.87	21,891,011.92	2,913,618.15	73,960,882.94

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสาวสุภาวดี จินดา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

จำสิบเอก 
(สุทธิชัย วงศ์รัตนะ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

จำสิบเอก 
(สุทธิชัย วงศ์รัตนะ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประกอบด้วยหมู่บ้าน จำนวน 6 หมู่บ้าน ได้รับการยกฐานะจากสภาตำบลเป็นองค์การบริหารส่วนตำบล ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2539 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม 113 ตอนที่ 52 ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2539 มีผลบังคับใช้วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2540

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีสำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 22/2 หมู่ที่ 1 ตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี ห่างจากที่ว่าการอำเภอบ้านนาเดิมประมาณ 10 กิโลเมตร มีพื้นที่ประมาณ 25,419 ไร่ หรือประมาณ 37.50 ตารางกิโลเมตร แบ่งการบริหารงานเป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง และ กองช่าง ภายใต้การบังคับบัญชาของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล คณะผู้บริหารจำนวน 4 คน และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบล 6 คน มาจากการเลือกตั้งเมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้ประมาณการรายจ่ายปีงบประมาณ 2564 จำนวน 26,238,543.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 27,022,850.- บาท) แยกเป็นรายจ่าย งบกลาง 6,436,282.- บาท, งบบุคลากร 8,443,340.- บาท, งบดำเนินงาน 6,108,271.- บาท, งบลงทุน 4,085,300.- บาท และงบอุดหนุน 1,165,350.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 2 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเขาพลู ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

-หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ(ฉบับที่2) พ.ศ. 2564

-มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

-มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

-มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

-มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากการแลกเปลี่ยน

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

-ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

-วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

-การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

-การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

-สินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชี
ภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	676,000.00	(676,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	6,963,752.88	6,963,752.88
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	25,116,352.34	25,116,352.34
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	4,340,516.80	(4,340,516.80)	-
รายได้รอการรับรู้	-	10,200.00	10,200.00
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	17,270,193.36	29,449,856.83	46,720,050.19
ทุนสำรองเงินสะสม	20,546,960.85	656,985.22	21,199,946.07

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ เช่น ลูกหนี้ค่าน้ำประปา เป็นต้น

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีระยะเวลาการถอนคืนไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ประเภทวัสดุสิ้นเปลืองที่มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติที่มีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร โดยองค์การบริหารส่วนตำบลจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย และคำนวณมูลค่าคงเหลือด้วยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว ได้แก่ เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์หรือครอบครองใช้ประโยชน์แสดงมูลค่าตามบัญชีจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

การคำนวณค่าเสื่อมราคา คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของพัสดุ กรณีได้มาก่อนวันที่ 15 ของเดือน ให้นับเป็น 1 เดือน กรณีได้มาหลังวันที่ 15 ของเดือน ให้ปัดเศษทิ้ง (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

อาคารถาวร	20 - 30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5 – 8 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5 – 8 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5 – 8 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	7 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 – 10 ปี

-ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนน ระบบประปา ลานคอนกรีตเสริมเหล็ก แสดงมูลค่าตามบัญชีจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 - 20 ปี

-ไม่มีการคิดค่าเสื่อมสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้ชำระ เช่น ค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝาก และเงินประกันสัญญา ที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี

5.12 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง รายได้รอการรับรู้ระยะยาว ที่หน่วยงานรับรู้

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บจากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่ ค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ค่าน้ำประปา เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต เป็นต้น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรืออุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	32,633,617.43
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>32,633,617.43</u>
หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	ปี 2564
รายได้ค้างรับ	43,157.03
รวม	<u>43,157.03</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	5,982.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	5,982.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>49,139.03</u>
หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	ปี 2564
เงินฝากประจำ	12,313,588.56
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>12,313,588.56</u>
หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	164,907.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>164,907.00</u>
หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	70,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>70,000.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ปี 2564

ที่ดิน	869,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,312,324.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,332,230.44)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	2,980,093.56
ครุภัณฑ์	1,380,460.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(496,928.96)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	883,531.04
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	4,732,624.60

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ปี 2564

ถนน	46,978,799.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(29,089,433.78)
ถนน (สุทธิ)	17,889,365.22
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	11,327,836.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(4,100,848.88)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	7,226,987.12
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	25,116,352.34

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

ปี 2564

เจ้าหนี้การค้า	1,700.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	1,700.00

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ปี 2564

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	50,723.34
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	25,826.58
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>76,549.92</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

ปี 2564

เงินรับฝากอื่น	52,093.00
เงินประกันสัญญา	12,350.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>64,443.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

ปี 2564

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	650,579.10
เงินประกันสัญญา	315,874.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>966,453.10</u>

หมายเหตุ 17 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

ปี 2564

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	10,200.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>10,200.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

ปี 2564

รายได้ภาษี	494,716.17
รายได้อากร	6,882.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	21,233.00
รายได้ค่าปรับ	25,515.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	190,504.26
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,062,023.00
รายได้อื่น	129,922.90
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,930,796.99</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

ปี 2564

รายได้ภาษีรถยนต์	661,522.97
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	7,635,956.46
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,083,433.27
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	119,922.90
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,827,517.60
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	75,466.64
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	15,605.48
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	849,485.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	2,820.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>14,271,730.32</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	11,980,003.19
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	40,320.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	701,600.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>12,721,923.19</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ปี 2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	3,004.06
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	10,056.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>13,060.06</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>13,060.06</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ปี 2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,227,217.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,707,120.00
ค่าล่วงเวลา	24,360.00
เงินประจำตำแหน่ง	161,226.00
ค่าจ้าง	315,840.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,237,163.00
เงินค่าครองชีพ	113,341.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	37,060.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	47,131.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,620.00
ค่าเช่าบ้าน	104,200.00
เงินเพิ่ม	17,180.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>7,994,458.00</u></u>

หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ

ปี 2564

บำนาญ	97,390.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	200,000.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u><u>297,390.00</u></u>

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

ปี 2564

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	78,140.00
รวมค่าตอบแทน	<u><u>78,140.00</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	82,580.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	68,989.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,258,069.41
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	64,255.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	528,040.03
ค่าธรรมเนียม	500.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	500.00
ค่าเช่า	22,100.00
ค่าประชาสัมพันธ์	3,540.00
ค่าใช้สอยอื่น	18,959.87
รวมค่าใช้สอย	2,047,533.31

หมายเหตุ:

- ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา เป็นค่าทาสีอาคาร ศพต. เป็นเงิน 100,000 บาท
- ค่าจ้างเหมาบริการ เป็นค่าจ้างเหมาดูแลเด็ก 1 คน (ศพด.อบต.) เป็นเงิน 108,000 บาท
- ค่าประชาสัมพันธ์ เป็นค่าจัดทำป้ายไว้นิลประชาสัมพันธ์
- ค่าเช่า เป็นค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร/พรินเตอร์ จำนวน 1 เครื่อง เป็นเงิน 22,100 บาท

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

ปี 2564

วัสดุทั่วไป	289,911.25
รวมค่าวัสดุ	289,911.25

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

ปี 2564

ค่าไฟฟ้า	523,284.40
ค่าโทรศัพท์	1,284.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	20,289.34
ค่าบริการไปรษณีย์	13,203.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	558,060.74

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ปี 2564

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

255,190.80

ครุภัณฑ์

185,855.59

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

4,383,857.29

รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

4,824,903.68

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ

449,547.02

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

537,569.00

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล

5,817,800.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ

1,087,821.96

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา

139,000.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม

3,260.00

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

8,034,997.98

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

3,136.00

ค่าใช้จ่ายอื่น

66,830.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

69,966.00