

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

|                                   | หมายเหตุ | ปี 2564              |
|-----------------------------------|----------|----------------------|
| สินทรัพย์                         |          |                      |
| สินทรัพย์หมุนเวียน                |          |                      |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด    | 6        | 14,117,388.85        |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ  | 7        | 567,690.01           |
| เงินลงทุนระยะสั้น                 | 8        | 8,216,683.07         |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ             | 9        | 166,047.98           |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น            | 10       | <u>14,062.00</u>     |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน             |          | <u>23,081,871.91</u> |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน             |          |                      |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ   | 12       | 12,241,337.19        |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 13       | <u>57,830,875.26</u> |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน          |          | <u>70,072,212.45</u> |
| รวมสินทรัพย์                      |          | <u>93,154,084.36</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางกิ่งดาว แผ้วสมุทร)

นายก.จัดเก็บรายได้ชำนาญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวนุชจรีย์ ทองมี)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง

(นางสาวนุชจรีย์ ทองมี)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

|   | หมายเหตุ | ปี 2564                     |
|---|----------|-----------------------------|
| <b>หนี้สิน</b>                                      |          |                             |
| <b>หนี้สินหมุนเวียน</b>                             |          |                             |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                                  | 14       | 52,859.72                   |
| รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง                            | 15       | 12,625.00                   |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น                     | 16       | <u>779,395.11</u>           |
| <b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>                          |          | <b><u>844,879.83</u></b>    |
| <b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>                          |          |                             |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว                      | 17       | 1,448,295.24                |
| <b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>                       |          | <u>1,448,295.24</u>         |
| <b>รวมหนี้สิน</b>                                   |          | <b><u>2,293,175.07</u></b>  |
| <b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>                       |          |                             |
| เงินสะสม  |          | 77,772,480.65               |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม                                |          | 10,788,738.03               |
| รายได้สะสม  |          | <u>2,299,690.61</u>         |
| <b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>                    |          | <u>90,860,909.29</u>        |
| <b>รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>          |          | <b><u>93,154,084.36</u></b> |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ |          |                             |

  
(นางกิงดาว เพ็ญสมุทร)

  
(นางสาวนุชจริย ทองมี)

  
(นางสาวนุชจริย ทองมี)


นายก.จัดเก็บรายได้ชำนาญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง  
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|  | หมายเหตุ | ปี 2564                     |
|--|----------|-----------------------------|
| <b>รายได้</b>  |          |                             |
| รายได้จัดเก็บเอง                                     | 19       | 976,007.73                  |
| รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้                     | 20       | 17,005,637.27               |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                            | 21       | 32,803,409.50               |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด ของ อปท. | 22       | <u>977.79</u>               |
| <b>รวมรายได้</b>                                     |          | <b><u>50,786,032.29</u></b> |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>                                    |          |                             |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร                                    | 23       | 8,778,182.70                |
| ค่าตอบแทน  | 24       | 366,740.00                  |
| ค่าใช้จ่ายสอย  | 25       | 2,449,361.10                |
| ค่าวัสดุ   | 26       | 557,113.07                  |
| ค่าสาธารณูปโภค                                       | 27       | 424,619.33                  |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย                        | 28       | 4,137,169.83                |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค                     | 29       | 11,708,963.51               |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                                       | 30       | <u>174,044.20</u>           |
| <b>รวมค่าใช้จ่าย</b>                                 |          | <b>28,596,193.74</b>        |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน    |          | <u>22,189,838.55</u>        |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ                   |          | <u>22,189,838.55</u>        |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนของงบการเงินนี้       |          |                             |



(นางกิงดาว แผ้วสมุทร)

นวก.จัดเก็บรายได้ชำนาญการ รักษาราชการแทน  
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวนุชจรรย์ ทองมี)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง



(นางสาวนุชจรรย์ ทองมี)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

| หมายเหตุ | เงินสะสม             | เงินทุนสำรอง<br>เงินสะสม | รายได้สะสม          | ทุนดำเนินการ | กำไร/ขาดทุน<br>สะสม | รวมสินทรัพย์สุทธิ<br>/ส่วนของทุน |
|----------|----------------------|--------------------------|---------------------|--------------|---------------------|----------------------------------|
|          | 6,219,603.45         | 12,315,283.23            | 345,225.04          | -            | -                   | 18,880,111.72                    |
|          | - 1,010,988.47       | -2,168.55                | -                   | -            | -                   | -1,013,157.02                    |
|          | 50,012,586.23        | 454,020.77               | -                   | -            | -                   | 50,466,607.00                    |
|          | 55,221,201.21        | 12,767,135.45            | 345,225.04          | -            | -                   | 68,333,561.70                    |
|          | 9,858.00             | -                        | -                   | -            | -                   | 9,858.00                         |
|          | -1,328,700.00        | -4,939,000.00            | -                   | -            | -                   | -6,267,700.00                    |
|          | 5,022,977.12         | -365,364.06              | 1,937,737.98        | -            | -                   | 6,595,351.04                     |
|          | 18,847,144.32        | 3,325,966.64             | 16,727.59           | -            | -                   | 22,189,838.55                    |
|          | <b>77,772,480.65</b> | <b>10,788,738.03</b>     | <b>2,299,690.61</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>            | <b>90,860,909.29</b>             |

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม  
 การปรับปรุงส่วนของทุน  
 การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี  
 ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง  
 การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564  
 การรับเงินสดเป็นส่วนของทุน  
 การจ่ายจากส่วนของทุน  
 ปรับปรุงระหว่างปี  
 รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....  
 (นางกิ่งดาว แก้วสมุทร)

นายก.จัดเก็บรายได้ชำนาญการ รักษาการแทน  
 ผู้อำนวยการกองคลัง



.....  
 (นางสาวนุชจรรย์ ทองมี)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง



.....  
 (นางสาวนุชจรรย์ ทองมี)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
 นายกองตรีปกครองส่วนท้องถิ่น

## องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง อำเภอละแม จังหวัดชุมพร

### หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

#### หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง ตั้งอยู่ที่ ๑๓๔ หมู่ที่ ๑ ตำบลสวนแตง อำเภอละแม จังหวัดชุมพร ๘๖๑๗๐

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๕,๑๔๘,๒๘๓.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๓๔,๕๕๓,๐๘๔ บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน ๑๒,๑๕๒,๑๒๐.-บาท งบดำเนินงาน จำนวน ๘,๓๐๗,๙๕๓.-บาท งบลงทุน จำนวน ๓,๕๒๔,๖๐๐.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน ๒,๙๖๗,๐๐๐.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน ๒๐,๐๐๐.-บาท และงบกลาง จำนวน ๘,๑๗๖,๖๑๐.-บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน ๑ แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน ๑ แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากองค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตงฉบับนี้

#### หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๐๒๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๙๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### หมายเหตุ ๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๙ เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

### หมายเหตุ ๔ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้้องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง

(หน่วย:บาท)

|                                   | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม<br>ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ<br>จากการถือปฏิบัติ | ตามที่<br>ปรับปรุงใหม่<br>1 ต.ค. 2563 |
|-----------------------------------|---|-----------------------------|---------------------------------------|
| <b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>          |   |                             |                                       |
| <b>สินทรัพย์</b>                  |   |                             |                                       |
| ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)  | -   | 17,721,075.32               | 17,721,075.32                         |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | -   | 15,936,190.70               | 15,936,190.70                         |
| รายได้จากรัฐบาลข้างรับ            | 2,451,970.00                              |                             | 2,451,970.00                          |
| <b>หนี้สิน</b>                    |   |                             |                                       |
| รายการจ่ายค้างจ่าย                | 3,026,805.12                              | -                           | 3,026,805.12                          |
| เงินรับฝาก                        | 2,444,987.13                              | -                           | 2,444,987.13                          |
| <b>ส่วนของทุน</b>                 |   |                             |                                       |
| เงินสะสม                          | 6,219,603.45                              | 50,012,586.23               | 55,221,201.21                         |
| ทุนสำรองเงินสะสม                  | 12,315,283.23                             | 454,020.77                  | 12,767,135.45                         |

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง

(หน่วย:บาท)

|                          | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม<br>ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ<br>จากการถือปฏิบัติ | ตามที่<br>ปรับปรุงใหม่<br>1 ต.ค. 2563 |
|--------------------------|---|-----------------------------|---------------------------------------|
| <b>งบแสดงฐานะการเงิน</b> |   |                             |                                       |
| <b>สินทรัพย์</b>         |   |                             |                                       |
| ที่ดิน                   | 345,341.04                                |                             | 345,341.04                            |
| หนี้สิน                  | 116.00                                    |                             | 116.00                                |
| ส่วนของทุน               | 345,225.04                                |                             | 345,225.04                            |

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 ๕ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### ๕.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้เงินฝากสถาบันการเงิน

### ๕.๒ ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน ๑ ปี เป็นเงินที่หน่วยงานในกลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเงินเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาศค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

### ๕.๓ เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

### ๕.๔ วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### ๕.๕ ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กร/บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานภาครัฐค้างชำระ แก่หน่วยงาน เป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน

### ๕.๖ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุค่าแรงทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของ รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และ

ตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๕๖๗ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

|   |       |    |
|---|-------|----|
| อาคารถาวร   | ๑๕-๔๐ | ปี |
| อาคารชั่วคราว/โรงเรือน                                | ๘-๑๘  | ปี |
| สิ่งก่อสร้าง  |       |    |
| - ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก | ๑๕-๒๕ | ปี |
| - ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก             | ๕-๒๕  | ปี |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน                                      | ๓-๑๕  | ปี |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง                              | ๕-๓๐  | ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ                                 | ๕-๑๐  | ปี |
| ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า                             | ๑๕-๑๐ | ปี |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่                               | ๕-๑๐  | ปี |
| ครุภัณฑ์การเกษตร                                      |       |    |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์                                | ๒-๕   | ปี |
| - เครื่องจักรกล                                       | ๓-๑๐  | ปี |
| ครุภัณฑ์โรงงาน  |       |    |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์                                | ๒-๕   | ปี |
| - เครื่องจักรกล                                       | ๓-๑๐  | ปี |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง                                      |       |    |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์                                | ๒-๕   | ปี |
| - เครื่องจักรกล                                       | ๓-๑๐  | ปี |
| - ครุภัณฑ์สำรวจ                                       | ๕-๑๐  | ปี |
| - ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์                      | ๕-๑๕  | ปี |
| - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์                                 | ๓-๕   | ปี |
| - ครุภัณฑ์การศึกษา                                    | ๒-๕   | ปี |
| - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว                              | ๒-๕   | ปี |
| - ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ                                 | ๒-๕   | ปี |
| - ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์                              | ๒-๕   | ปี |
| - ครุภัณฑ์อาวุธ                                       | ๕-๑๐  | ปี |
| - ครุภัณฑ์สนาม  | ๒-๕   | ปี |
| - ครุภัณฑ์อื่น  | ๒-๑๕  | ปี |
| - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน                                 | ๒-๒๐  | ปี |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

### ๕.๗ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

๑. เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
๒. มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
๓. เคลื่อนที่ไม่ได้ และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมคาราสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๖๗ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต

ถนนพื้นลาดยาง

สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก

เขื่อนดิน

เขื่อนปูน

อ่างเก็บน้ำ

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

### ๕.๘ เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ที่ได้มีจัดทำฎีกาในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

### ๕.๙ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๔ ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

### ๕.๑๐ รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

### ๕.๑๑ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับจัดสรรมาในรูปแบบเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์แล้วเหลือจ่าย แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๙๗๙ ลงวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สำหรับดำเนินงานโครงการเยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมและผู้ประกอบการผลิตนม พลิกฟื้นเศรษฐกิจภาคการเลี้ยงโคนมและผลิตภัณฑ์นม

#### ๕.๑๒ เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ๕%

#### ๕.๑๓ เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน ๑ ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ ๒๕๖๕

#### ๕.๑๔ รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากสินทรัพย์สิน เป็นต้น

#### ๕.๑๕ รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

#### ๕.๑๖ รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

#### ๕.๑๗ รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบียเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|   |                      |
|---|----------------------|
| หมายเหตุ 6 เงินสดและรายงานเทียบเท่าเงินสด | (หน่วย:บาท)          |
| เงินฝากสถาบันการเงิน                      | <u>14,117,388.85</u> |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด         | <u>14,117,388.85</u> |

|   |                   |
|---|-------------------|
| หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | (หน่วย:บาท)       |
| เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน   | 520,000.00        |
| รายได้ค้างรับ                               | <u>7,909.03</u>   |
| รวม   | <u>527,909.03</u> |
| ลูกหนี้ภาษี                                 | 86,133.18         |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ                  | -46,352.20        |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)         | <u>39,780.98</u>  |
| รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ         | <u>567,690.01</u> |

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ<br>ไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระ<br>เกินกว่า 30 วัน | รวม        |
|------------|--------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------|
| ปี 2564    | 200,000.00         | -                               | 320,000.00                       | 520,000.00 |

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ<br>ไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระ<br>เกินกว่า 30 วัน | รวม       |
|------------|--------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------|
| ปี 2564    |                    | -                               | 86,133.18                        | 86,133.18 |

องค์การบริหารส่วนตำบลส่วนแดง  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น       | (หน่วย:บาท)         |
| เงินฝากประจำ                       | <u>8,216,683.07</u> |
| รวมเงินลงทุนระยะสั้น               | <u>8,216,683.07</u> |
| หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ   | (หน่วย:บาท)         |
| วัสดุคงคลัง                        | <u>166,047.98</u>   |
| รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ           | <u>166,047.98</u>   |
| หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | (หน่วย:บาท)         |
| ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า                 | <u>14,062.00</u>    |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น          | <u>14,062.00</u>    |

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|  |                        |
|--|------------------------|
| หมายเหตุ 11 ลูกหนี้-ระยะยาว                        | (หน่วย:บาท)            |
| เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน          | 520,000.00             |
| <u>หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี</u>         | <u>520,000.00</u>      |
| รวมลูกหนี้-ระยะยาว                                 | -                      |
| <br>   |                        |
| หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์                | (หน่วย:บาท)            |
| ที่ดิน   | 938,000.00             |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง                              | 16,501,655.32          |
| <u>หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง</u> | <u>(6,308,857.84)</u>  |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง(สุทธิ)                       | 10,192,797.48          |
| ครุภัณฑ์   | 889,010.00             |
| <u>หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์</u>              | <u>(228,470.29)</u>    |
| ครุภัณฑ์ (สุทธิ)                                   | 660,539.71             |
| งานระหว่างก่อสร้าง                                 | 450,000.00             |
| รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)                 | <u>12,241,337.19</u>   |
| <br>   |                        |
| หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน              | (หน่วย:บาท)            |
| ถนน  | 65,879,199.50          |
| <u>หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน</u>                   | <u>(11,942,419.94)</u> |
| ถนน (สุทธิ)  | <u>53,936,779.56</u>   |
| สะพาน  | 69,400.00              |
| <u>หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน</u>                 | <u>(54,516.89)</u>     |
| สะพาน (สุทธิ)                                      | 14,883.11              |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น                      | 14,727,134.70          |
| <u>หัก สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น</u>           | <u>(10,847,922.11)</u> |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)              | 3,879,212.59           |
| รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)           | <u>57,830,875.26</u>   |

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|  |                      |
|--|----------------------|
| หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย   | (หน่วย:บาท)          |
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย   | 32,390.63            |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย  | 20,469.09            |
| รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย  | <u>52,859.72</u>     |
| หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง   | (หน่วย:บาท)          |
| เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน   | 12,625.00            |
| รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง  | <u>12,625.00</u>     |
| หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น  | (หน่วย:บาท)          |
| เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่  | 63,560.11            |
| เงินรับฝากอื่น   | 631,473.00           |
| เงินประกันสัญญา  | 84,362.00            |
| รวมเงินรับฝากและประกันระยะสั้น   | <u>779,395.11</u>    |
| หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น  | (หน่วย:บาท)          |
| เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน  | 1,210,950.24         |
| เงินประกันสัญญา  | 237,345.00           |
| รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น   | <u>1,448,295.24</u>  |
| หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน   | (หน่วย:บาท)          |
| - ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนสัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้<br>ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง  | 10,109,600.00        |
| รวม  | <u>10,109,600.00</u> |
| ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์  |                      |
| - ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ<br>ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาซื้อจ้าง<br>พัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้ |                      |
| ไม่เกิน 1 ปี   | 8,212,133.00         |
| รวม  | <u>8,212,133.00</u>  |

องค์การบริหารส่วนตำบลส่วนแดง  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|  |                      |
|--|----------------------|
| หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง                                     | (หน่วย:บาท)          |
| รายได้ภาษี   | 78,729.60            |
| รายได้อากร   | 68,754.37            |
| รายได้ค่าธรรมเนียม   | 147,414.20           |
| รายได้ค่าปรับ  | 105,825.50           |
| รายได้ใบอนุญาต   | 440.00               |
| รายได้ดอกเบี้ยหรือปันผล  | 363,014.06           |
| รายได้อื่น   | <u>211,830.00</u>    |
| รวมรายได้จัดเก็บเอง  | <u>976,007.73</u>    |
| หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้                        | (หน่วย:บาท)          |
| รายได้ภาษีรถยนต์   | 593,893.65           |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ                         | 8,267,102.46         |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ                     | 2,157,747.51         |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ  | 94,987.97            |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต  | 3,640,740.02         |
| รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้            | 57,864.50            |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่  | 42,453.76            |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม                                       | 20,082.40            |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 2,128,725.00         |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล                              | <u>2,040.00</u>      |
| รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้                                 | <u>17,005,637.27</u> |
| หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                            | (หน่วย:บาท)          |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน           | 14,866,045.50        |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์                   | 246,364.00           |
| รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ  | <u>17,691,000.00</u> |
| รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                                     | <u>32,803,409.50</u> |

องค์การบริหารส่วนตำบลส่วนแตง  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|  |                     |
|--|---------------------|
| หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ<br>องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | (หน่วย:บาท)         |
| รายได้อื่น   | 977.79              |
| รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก   | <u>977.79</u>       |
| รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ<br>องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น   | <u>977.79</u>       |
| <br>   |                     |
| หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร  | (หน่วย:บาท)         |
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)  | 2,293,563.07        |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)   | 2,225,520.00        |
| ค่าล่วงเวลา  | 5,040.00            |
| เงินประจำตำแหน่ง   | 126,000.00          |
| ค่าจ้าง  | 384,810.00          |
| เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น   | 2,703,324.63        |
| เงินค่าครองชีพ   | 164,171.00          |
| เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร  | 41,200.00           |
| เงินวิทยฐานะ   | 42,000.00           |
| เงินสมทบ กบท   | 414,926.00          |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม  | 91,384.00           |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน  | 5,099.00            |
| ค่าเช่าบ้าน  | 179,000.00          |
| เงินเพิ่ม  | <u>102,145.00</u>   |
| รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร   | <u>8,778,182.70</u> |
| <br>   |                     |
| หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน  | (หน่วย:บาท)         |
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน   | <u>366,740.00</u>   |
| รวมค่าตอบแทน   | <u>366,740.00</u>   |

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย               | (หน่วย:บาท)         |
|-------------------------------------|---------------------|
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม            | 14,700.00           |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง                   | 15,756.00           |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา             | 545,395.60          |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง          | 219,439.60          |
| ค่าจ้างเหมาบริการ                   | 1,187,812.15        |
| ค่าธรรมเนียม                        | 237,623.75          |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม               | 16,200.00           |
| ค่าเช่า                             | 39,500.00           |
| ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 162,684.00          |
| ค่าประชาสัมพันธ์                    | 6,650.00            |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                      | <u>3,600.00</u>     |
| รวมค่าใช้จ่าย                       | <u>2,449,361.10</u> |

| หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ                     | (หน่วย:บาท)       |
|--|-------------------|
| ค่าวัสดุที่ใช้ไป                         | 548,363.07        |
| ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ที่ใช้ไป | <u>8,750.00</u>   |
| รวมค่าวัสดุ                              | <u>557,113.07</u> |

| หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค   | (หน่วย:บาท)       |
|------------------------------|-------------------|
| ค่าไฟฟ้า                     | 241,822.46        |
| ค่าน้ำประปาและบาดาล          | 9,200.00          |
| ค่าโทรศัพท์                  | 45,891.23         |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 91,383.24         |
| ค่าบริการไปรษณีย์            | <u>36,322.40</u>  |
| รวมค่าสาธารณูปโภค            | <u>424,619.33</u> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|  |                      |
|--|----------------------|
| หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย  | (หน่วย:บาท)          |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง  | 492,770.55           |
| ครุภัณฑ์   | 96,017.65            |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน  | 3,548,381.63         |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย   | <u>4,137,169.83</u>  |
| หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากอุดหนุนอื่นและบริจาค  | (หน่วย:บาท)          |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน   |                      |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ   | 3,893,594.73         |
| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล   | 60,280.00            |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ  | 7,186,100.00         |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ   | 194,718.78           |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา   | 4,320.00             |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม   | 369,950.00           |
| รวมค่าใช้จ่ายจากอุดหนุนอื่นและบริจาค   | <u>11,708,963.51</u> |
| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้   |                      |
| 1. ค่าใช้จ่ายในการตั้งจุดคัดกรอง ด้านทุ่งสวรรค์หน้า องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง เช่น จ้างเหมาเช่าเต็นท์ โต๊ะ เก้าอี้ จ้างเหมาไฟฟ้าติดตั้งบริเวณจุดคัดกรอง จ้างทำป้ายโครงการ จัดซื้อเครื่องอุณหภูมิ/เจลล้างมือ จัดซื้อวัสดุการแพทย์ จัดซื้อถุงดำ+น้ำดื่ม จ้างทำป้ายประชาสัมพันธ์ ค่าจ้างปรับสถานที่ |                      |
| ค่าจัดซื้ออ่างล้างมือ ค่าตอบแทนอยู่เวรประจำจุดคัดกรอง จำนวน 156,405 บาท  |                      |
| 2. จัดซื้อวัสดุ ชุด PPE จำนวน 32,700 บาท   |                      |
| 3. ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว เช่น ค่าอาหาร ถูยั้งชีพ จำนวน 60,280 บาท  |                      |
| หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น   | (หน่วย:บาท)          |
| หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ   | 46,351.78            |
| ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย   | 44,730.00            |
| ค่าใช้จ่ายอื่น   | 82,962.00            |
| รวมค่าใช้จ่ายอื่น  | <u>174,043.78</u>    |

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 การจัดประเภทรายการใหม่  
เจ้าหนี้ระยะสั้น  
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น

63,310.00

63,310.00