

สำเนาฉบับ



ที่ พง ๗๓๑๐๒/ว ๕๒๑

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
อ.ท้ายเหมือง จ.พังงา ๘๒๑๒๐

๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอท้ายเหมือง/ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดพังงา/คลังจังหวัดพังงา

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวด ๑๐๐ ให้หัวหน้าส่วนการคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารหลักฐานที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายถกฤษณา จินตริกษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

กองคลัง อบต.ทุ่งมะพร้าว
โทร.๐ ๗๖ ๔๗๓๖๒๔
โทรสาร ๐ ๗๖ ๔๗๓๖๒๔
www.Thungmaphrao.go.th
E-mail:๖๘๒๐๘๐๕@dla.go.th

“ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
เรื่อง การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ และข้อ ๑๐๑ “ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ เพื่อจัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบ ภายใน ๙๐ วันนับตั้งแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าวได้ส่งให้นายอำเภอทราบด้วย และให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศงบแสดงฐานะการเงินตามที่กล่าวโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเวลาอันสมควร”

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบและรายงานรายจ่ายในการดำเนินงานต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔

(นายฤชชญา จินตรักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

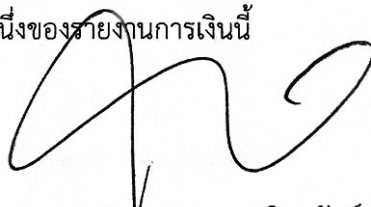
สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	96,984,247.30
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,383,540.31
เงินลงทุนระยะสั้น	8	9,349,654.22
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	24,064.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		107,741,505.83
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	60,000.00
เงินลงทุนระยะยาว	11	10,600,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	13,676,875.53
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	25,070,933.82
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		49,407,809.35
รวมสินทรัพย์		157,149,315.18

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางจตุตมา ผายการณ)

นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายกฤษณา จินตรักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว



(นายมนิตย์ ช่วยบำรุง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หนี้สิน	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	10,329.99
รายได้รับล่วงหน้า	15	14,610.00
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	16	28,848.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	17	298,891.21
รวมหนี้สินหมุนเวียน		352,679.20
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	18	1,359,624.77
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,359,624.77
รวมหนี้สิน		1,712,303.97
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		113,160,410.91
เงินทุนสำรองเงินสะสม		33,979,869.13
รายได้สะสม		8,296,731.17
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		155,437,011.21
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		157,149,315.18

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางจุติมา ผายการณ์)

นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายฤชธนา จินตรักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

(นายมนิตย์ ช่วยบำรุง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	20	10,560,624.36
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21	26,257,215.30
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	22	36,581,927.07
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	23	17,925.07
รวมรายได้		73,417,691.80
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	16,695,827.00
ค่าตอบแทน	25	250,497.00
ค่าใช้สอย	26	5,202,959.43
ค่าวัสดุ	27	942,440.45
ค่าสาธารณูปโภค	28	1,958,174.18
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	4,682,828.66
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	30	20,300,765.41
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	594,786.38
รวมค่าใช้จ่าย		50,628,278.51
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		22,789,413.29

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางจตุติมา ผายการณ)

(นายกฤษณา จินตรักษ์)

(นายมนิตย์ ช่วยบำรุง)


นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว นายกองค้การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
ผู้อำนวยการกองคลัง


องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564


(หน่วยบาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	ทุน	กำไร/ ขาดทุน	กำไร/ขาดทุน สุทธิ	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
		เงินสะสม		ดำเนินการ	ขาดทุน	สุทธิ	สุทธิ/ส่วนทุน
				สะสม			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	62,312,696.98	30,549,254.07	-	-	-	-	92,861,951.05
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	32,150,656.22	144,936.49	7,397,740.98	-	-	-	39,693,333.69
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	94,463,353.20	30,694,190.56	7,397,740.98	-	-	-	132,555,284.74
การเปลี่ยนแปลงเป็นส่วนของทุน	38,401.00	-	-	-	-	-	38,401.00
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	51,797.07	2,115.11	-	-	-	-	53,912.18
ปรับปรุงระหว่างปี	18,606,859.64	3,283,563.46	898,990.19	-	-	-	22,789,413.29
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	113,160,410.91	33,979,869.13	8,296,731.17	-	-	-	155,437,011.21
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564							

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นางจุติมา ผายการณ)
นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายฤทธิชานา จินตรัถย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว


(นายมนตรี ช่วยบำรุง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการ สาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข สาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ตั้งอยู่เลขที่ 102 หมู่ที่ 1 ตำบลทุ่งมะพร้าว อำเภอท้ายเหมือง จังหวัดพังงา 82120 มีเนื้อที่ประมาณ 105.91 ตารางกิโลเมตร จำนวน 11 หมู่บ้าน ตั้งอยู่บนชายฝั่งทะเลด้าน ตะวันตกของประเทศไทย โดยมีอาณาเขตติดต่อดังนี้

- | | |
|-------------|--|
| ทิศเหนือ | จด ตำบลลำแก่น อำเภอท้ายเหมือง ที่กิ่งกลางคลองห้วยไม้ไผ่ |
| ทิศตะวันออก | จด ตำบลลำภี อำเภอท้ายเหมือง ที่กิ่งกลางคลองทุ่งมะพร้าว |
| ทิศใต้ | จด ตำบลบางทอง อำเภอท้ายเหมือง ที่แนวสันเขาเทือกเขาบางทอง |
| ทิศ ตะวันตก | จด ตำบลท้ายเหมือง อำเภอท้ายเหมือง ที่แนวสันเขาเทือกเขาขนิม |

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563 ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561 ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 61,948,000.-บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 20,312,800.-บาท งบดำเนินงาน จำนวน 18,476,900.-บาท งบลงทุน จำนวน 2,672,600.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,009,000.-บาท งบรายจ่ายอื่น จำนวน 30,000.-บาท และงบกลาง จำนวน 17,446,700.-บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลทุ่งมะพร้าว และโรงเรียนอนุบาลองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ซึ่งรับผิดชอบ บริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัด ดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงาน ภายใต้สังกัดทุกแห่ง จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้



หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบันงบประมาณปัจจุบันองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน



หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบัญชีภาครัฐที่บัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		8,164,802.49	8,164,802.49
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		23,164,546.97	23,164,546.97
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)		-	-
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	816,643.25	(816,643.25)	-
รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	149,600.00	(149,600.00)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	62,312,696.98	32,150,656.22	94,463,353.20
ทุนสำรองเงินสะสม	30,549,254.07	144,936.49	30,694,190.56

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	6,732,654.39	6,732,654.39
หนี้สิน	-	244,885.58	244,885.58
ส่วนของทุน	-	7,397,740.98	7,397,740.98

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 ตราพด ธานีติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือนนับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงานโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ค่าภาษี เป็นต้น

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รวมถึงบุคคลภายนอก เพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการสงชดใช้ไปสำคัญ หน่วยงานรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามราคาทุนโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

- รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

- ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าหรือบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน และรับรู้ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีประจำปี ซึ่งหน่วยงานจะรับรู้ ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนเงินที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บไม่ได้ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ โดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ ว2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติ ในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี) ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3-5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

5.3 เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน แสดงมูลค่าด้วยราคาหุ้นเงินลงทุนจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน



5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5 ปี

กรณีปรับปรุงซ่อมแซมถนนและโครงสร้างพื้นฐานอื่น การนับอายุการใช้งานให้คำนวณจากระยะเวลาคงเหลือของสินทรัพย์นั้น ๆ

5.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ทรัพย์สินที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางการกายภาพเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ เป็นต้น

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินที่ได้รับบริการแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ไม่มีการจ่ายเงิน ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการตอนสิ้นปี หรือจำนวนเงินภาษีที่ได้หักไว้เมื่อมีการจ่ายเงินที่ยังไม่ได้นำส่งกรมสรรพากร

5.10 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์ หรือบริการที่หน่วยงานยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคต



5.11 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่ง หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับหรือจัดเก็บแทนรัฐบาลและมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้ของแผ่นดิน ได้แก่เงินจัดสรรงบประมาณตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0816.2/ว979 ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2564 เรื่องจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2564 งบ รายการเงินสำรองจ่าย เพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สำหรับดำเนินงาน โครงการเยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมและผู้ประกอบการผลิตนม พลิกฟื้นเศรษฐกิจภาคการเลี้ยงโคนมและผลิตภัณฑ์นม

5.12 เงินรับฝากประกันสัญญาระยะสั้น

เงินรับฝากประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญาเพื่อเป็นการประกันการปฏิบัติงานตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนภายใน 1 ปี

5.13 เงินรับฝากประกันสัญญาระยะยาว

เงินรับฝากประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญาเพื่อเป็นการประกันการปฏิบัติงานตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนเกินกว่า 2 ปี

5.14 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง รายการเงินของหน่วยงานจากแหล่งเงินต่าง ๆ ทั้งเงินงบประมาณ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เป็นต้น ที่ได้ทำการก่อหนี้ผูกพันแล้วแต่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จในรอบระยะเวลาบัญชี

5.15 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้จัดเก็บรายได้เอง ซึ่งเป็นรายได้ภาษีอากรและที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด ประกอบด้วย หมวดภาษีอากร หมวดค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต หมวดรายได้จากทรัพย์สิน หมวดรายได้เบ็ดเตล็ดและหมวดรายได้จากทุน

5.16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง จำนวนเงินที่รัฐจัดเก็บภาษีให้แล้วจัดสรรให้หน่วยงานประกอบด้วยภาษีจัดสรรต่าง ๆ ที่รัฐเก็บและจัดสรรให้ ได้แก่ ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พรบ.กำหนดแผนภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พรบ.จัดสรรรายได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ ค่าธรรมเนียมสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ภาษีจัดสรรอื่น



5.17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่หน่วยงานเพื่อใช้ตามอำนาจหน้าที่เพื่อใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดที่มีต้องจัดทำประมาณรายจ่ายประจำปี รวมถึงเพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของรายการและรายละเอียดที่หน่วยงานขอรับงบประมาณ

5.18 รายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการหรือหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภายใต้สังกัดได้รับตลอดระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินงานปกติ

5.19 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.20 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อ หรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.21 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.22 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินฝากสถาบันการเงิน	53,826,943.67
เงินฝากประจำที่มีการกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	43,157,303.63
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	96,984,247.30

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	278,342.00
รายได้ค้างรับ	131,814.59
รวม	410,156.59
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	1,120,625.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	161,591.10
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(308,832.38)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	973,383.72
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	1,383,540.31

	ลูกหนี้ค้างชำระ ไม่เกินปีที่ 2	ลูกหนี้ค้างชำระ เกินปีที่ 2 แต่ไม่เกินปีที่ 3	ลูกหนี้ค้างชำระ เกินปีที่ 3 แต่ไม่เกินปีที่ 5	ลูกหนี้ค้างชำระ เกินปีที่ 5	รวม
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	535,011.00	175,978.00	405,576.00	4,060.00	1,120,625.00
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	-	-	20,350.00	11,310.00	31,660.00
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	-	-	7,059.00	35,450.27	42,509.27
ลูกหนี้ภาษีป้าย	51,578.00	320.00	1,000.00	5,760.00	58,658.00
ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	28,762.65	-	-	-	28,762.65
	615,351.65	176,298.00	433,985.00	56,580.27	1,282,214.92
อัตราร้อยละค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	20	50	100	
รวม	-	35,259.60	216,992.50	56,580.27	308,832.37
			ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งสำรองไว้ยกมา		-
			หนี้สงสัยจะสูญ สำหรับปี 2564		308,832.37

หมายเหตุ 1.ในบัญชีระบบคำนวณจากฐาน แต่คำนวณในexcelได้ยอด 308,832.37 ผลต่างของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 0.01

2.ผลรวมลูกหนี้ค่าภาษีในระบบ 161,591.10 แต่คำนวณในexcelได้ยอด 161,589.92 ผลต่างลูกหนี้ภาษี 1.18

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

เงินฝากประจำ

9,349,654.22

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

9,349,654.22

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

วัสดุคงคลัง

24,064.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

24,064.00

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

60,000.00

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

60,000.00

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

เงินฝากประจำ

10,600,000.00

รวมเงินลงทุนระยะยาว

10,600,000.00



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ที่ดิน	3,091,900.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	14,803,154.71
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,904,218.49)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	8,898,936.22
ครุภัณฑ์	2,465,410.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(779,370.69)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,686,039.31
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	13,676,875.53

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ถนน	36,283,618.46
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(17,168,408.27)
ถนน (สุทธิ)	19,115,210.19
เขื่อน	1,273,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(408,325.00)
เขื่อน (สุทธิ)	865,175.00
อ่างเก็บน้ำ	1,863,874.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(792,046.66)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	1,071,827.34
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	9,109,905.92
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(5,091,184.63)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	4,018,721.29
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	25,070,933.82

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	10,329.99
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>10,329.99</u>

หมายเหตุ 15 รายได้รับล่วงหน้า

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	12,600.00
รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	2,010.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u>14,610.00</u>

หมายเหตุ 16 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	28,848.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>28,848.00</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	42,340.21
เงินรับฝากอื่น	16,369.00
เงินประกันสัญญา	240,182.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>298,891.21</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,148,070.46
เงินรับฝากอื่น	119,759.00
เงินประกันสัญญา	91,795.31
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,359,624.77

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	140,000.00
รวม	140,000.00

ลำดับ	เลขที่สัญญา	โครงการ	คู่สัญญา	กำหนดแล้วเสร็จ	จำนวนเงิน
1	CNTR-0214/64 สว. 1 ก.ย. 64	เช่าสถานที่กักกันโรคและ จัดตั้งศูนย์กักกัน หรือสังเกตอาการ(Local Quarantine)	นางยุพิน หุนตระณี	30-ก.ย.-64	140,000.00
				รวม	140,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	86,300.00
รวม	86,300.00

ลำดับ	เลขที่สัญญา	โครงการ	คู่สัญญา	กำหนดแล้วเสร็จ	จำนวนเงิน
1	CNTR-0159/64 ลว. 1 ก.ค. 64	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ จ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์	นายปราโมทย์ แจ่มใส	30-ก.ย.-64	8,000.00
2	CNTR-0207/64 ลว. 7 ส.ค. 64	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ ค่าจ้างเหมาเช่าโต๊ะ พร้อมผ้าปู โครงการบูรณาการจัดหน่วยบริการ ฉีดวัคซีนในสถานการณ์การระบาด ของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา	นรินทรา พังงา โดยนายสกล กุลณะกา	1-ต.ค.-64	10,000.00
3	CNTR-0013/64 ลว. 1 ต.ค. 63	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ ค่าจ้างเหมาบริการครูอัตราจ้าง วิชาเอกสังคมศึกษา	นางสาววรรณ ศรีมัน	1-ต.ค.-64	10,000.00
4	CNTR-0088/64 ลว. 27 ธ.ค. 63	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ ค่าจ้างเหมาบริการสถานที่ทิ้งขยะ มูลฝอย	บจก.พังงาศรีอินชา	30-ก.ย.-64	58,300.00
					รวม 86,300.00



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	371,600.00
รวม	<u>371,600.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

ลำดับ ที่	เลขที่สัญญา	โครงการ	คู่สัญญา	กำหนดแล้ว	
				เสร็จ	จำนวนเงิน
1	CNTR-0203/64 ลว. 15 ก.ย. 64	โครงการก่อสร้างกล่องเก็บขยะ กันดิน ซอยไทยใหม่	หจก.ทับปุดคอนกรีต	14-พ.ย.-64	187,000.00
2	CNTR-0213/64 ลว. 27 ก.ย. 64	โครงการขยายเขตประปา ซอยบ้านสวน	หจก.บางคสิการโยธา โดย นายรุ่งโรจน์ อัลฮัมดานีย์	26-พ.ย.-64	154,000.00
3	CNTR-0212/64 ลว. 27 ก.ย. 64	โครงการปรับปรุง/ซ่อมแซม ระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 10	นายพงศธร พูลศิริ	27-ต.ค.-64	30,600.00
				รวม	<u>371,600.00</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	456,000.66
รวม	<u>456,000.66</u>

ลำดับ ที่	เลขที่สัญญา	โครงการ	คู่สัญญา	กำหนดแล้ว เสร็จ	จำนวนเงิน
1	CNTR-0166/64 ลว. 14 มิ.ย. 64	ค่าอาหารเสริม (นม)	สหกรณ์โคนม หนองโพราชบุรี	31-ต.ค.-64	425,900.66
2	CNTR-0209/64 ลว. 16 ก.ย. 64	ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม โครงการจ้างปรับปรุงซ่อมแซมประตู ฝ้าเพดาน บอร์ดประชาสัมพันธ์	นายสิระวัฒน์ จันทร์งาม	30-ก.ย.-64	18,700.00
3	CNTR-0211/64 ลว. 27 ก.ย. 64	ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม จ้างปรับปรุงซ่อมแซมห้องน้ำ และฝ้าเพดานในสำนักงาน	ศิริการโยธา	27-ต.ค.-64	11,400.00
				รวม	<u>456,000.66</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ภาษี	327,838.50
รายได้อากร	349,992.20
รายได้ค่าธรรมเนียม	651,940.70
รายได้ค่าปรับ	600,366.67
รายได้ใบอนุญาต	17,650.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	686,765.89
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,151,100.00
รายได้อื่น	6,774,970.40
รวมรายได้จัดเก็บเอง	10,560,624.36

หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	450,329.42
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,783,973.05
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,153,611.46
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	182,678.90
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,779,256.95
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	119,045.16
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	42,917.11
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	41,206.25
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,704,197.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	26,257,215.30



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	36,291,914.07
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	170,068.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	119,945.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>36,581,927.07</u>

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้อื่น	17,925.07
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>17,925.07</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>17,925.07</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,012,353.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,037,832.00
เงินประจำตำแหน่ง	168,000.00
ค่าจ้าง	233,760.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,372,884.00
เงินค่าครองชีพ	454,612.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	70,200.00
เงินวิทยฐานะ	410,900.00
เงินสมทบ กบท.	570,960.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	181,926.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	12,000.00
ค่าเช่าบ้าน	36,000.00
เงินเพิ่ม	134,400.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>16,695,827.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	29,120.00
ค่าตอบแทนอื่น	221,377.00
รวมค่าตอบแทน	<u>250,497.00</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	107,220.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	66,643.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,183,104.21
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	596,450.46
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,913,398.33
ค่าเช่า	5,500.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	224,490.00
ค่าใช้สอยอื่น	106,153.43
รวมค่าใช้สอย	5,202,959.43

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าวัสดุทั่วไป	942,440.45
รวมค่าวัสดุ	942,440.45



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	832,294.84
ค่าน้ำประปาและบาดาล	910,785.76
ค่าโทรศัพท์	22,570.58
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	111,708.00
ค่าบริการไปรษณีย์	80,815.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,958,174.18</u>

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	696,811.13
ครุภัณฑ์	412,143.94
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,573,873.59
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,682,828.66</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลห่มพระراء
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,405,167.40
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	736,003.21
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	15,397,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	535,354.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	183,740.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	43,100.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>20,300,765.41</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>20,300,765.41</u>

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่าย
ที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายผู้กักตัว	666,123.21
โรงพยาบาลสนาม	57,880.00
ค่าใช้จ่ายเพื่อป้องกันโรคโควิด-19	12,000.00
รวมเงิน	<u>736,003.21</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	308,832.38
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	34,954.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	251,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>594,786.38</u>

