

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระวาน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

สินทรัพย์

หน่วย : บาท

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	62,895,609.00
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	161,413.60
เงินลงทุนระยะสั้น	8	18,527,767.97
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	280,572.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	11,802.31
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>81,877,164.88</u>


สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	222,887.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	9,270,616.99
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	16,167,643.19
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>25,661,147.18</u>

รวมสินทรัพย์


107,538,312.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....  


(นางสาวณฐนน จิรินธนากุล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....  


(นางสาวไชตรีศ คงสมโอษฐ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลปากกระวาน

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระราน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หน่วย : บาท

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น

14

7,000.00

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

15

16,253.71

รายได้รับล่วงหน้า

16

3,970.87

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

17

207,890.00

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

18

1,097,770.20

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

19

60.85

รวมหนี้สินหมุนเวียน

1,332,945.63

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

20

2,205,734.29

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

2,205,734.29

รวมหนี้สิน

3,538,679.92

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

74,743,289.23

เงินทุนสำรองเงินสะสม

25,893,427.27

รายได้สะสม

3,362,915.64

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

103,999,632.14

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

107,538,312.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวนฐนน จิรันธนากุล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นางสาวโชติรส คงสมโอษฐ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากกระราน

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระวาน  
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	22	4,175,265.33
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	23	23,441,230.51
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	24	21,862,891.75
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	3,030.71
รวมรายได้		49,482,418.30
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	26	16,396,184.06
ค่าใช้จ่ายสอย	27	2,304,420.27
ค่าวัสดุ	28	1,727,260.65
ค่าสาธารณูปโภค	29	2,141,360.33
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	2,189,682.71
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	17,430,832.73
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	724,882.50
รวมค่าใช้จ่าย		42,914,623.25
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		6,567,795.05
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		6,567,795.05

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....  
 (นางสาวณฐนน จิรันธนากุล)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....  
 (นางสาวโชติรส คงสมโอษฐ์)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลปากกระวาน


องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระวาน  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564


หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
	48,384,857.43	24,560,806.28	1,051,644.03	73,997,307.74
	18,907,159.88	367,836.68	2,175,371.99	21,450,368.55
	67,292,017.31	24,928,642.96	3,227,016.02	95,447,676.29
	35,440.00	-	-	35,440.00
	-	-	-	-
	1,948,720.80	-	-	1,948,720.80
	5,467,111.12	964,784.31	135,899.62	6,567,795.05
	74,743,289.23	25,893,427.27	3,362,915.64	103,999,632.14

(หน่วย:บาท)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงาน  
 การปรับปรุงส่วนของทุน  
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง  
 การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน  
 การจ่ายจากส่วนของทุน  
 ปรับปรุงระหว่างปี  
 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด  
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....  
  
 (นางสาวณฐน จิรันธนากุล)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....  
  
 (นางสาวโชติรส คงสมโอษฐ์)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลปากกระวาน

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระวาน อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระวาน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. อำนาจหน้าที่ตามมาตรา ๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

๒. อำนาจหน้าที่ตามมาตรา ๖๗ ภายใต้บังคับแห่งกฎหมาย องค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

- (๑) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก
- (๒) รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะรวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
- (๓) ป้องกันและระงับโรคติดต่อ
- (๔) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- (๕) จัดการ ส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมและการฝึกอบรมให้แก่ประชาชน รวมทั้งการจัดการหรือสนับสนุนการดูแลและพัฒนาเด็กเล็กตามแนวทางที่เสนอแนะจากกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา
- (๖) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
- (๗) คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- (๘) บำรุงรักษาศิลป จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
- (๙) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร

๓. อำนาจหน้าที่ตามมาตรา ๖๘ ภายใต้บังคับแห่งกฎหมาย องค์การบริหารส่วนตำบลอาจจัดทำกิจการในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

- (๑) ให้มีน้ำเพื่อการอุปโภค บริโภค และการเกษตร
- (๒) ให้มีและบำรุงการไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น
- (๓) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางระบายน้ำ
- (๔) ให้มีและบำรุงสถานที่ประชุม การกีฬา การพักผ่อนหย่อนใจและสวนสาธารณะ
- (๕) ให้มีและส่งเสริมกลุ่มเกษตรกรและกิจการสหกรณ์
- (๖) ส่งเสริมให้มีอุตสาหกรรมในครอบครัว
- (๗) บำรุงและส่งเสริมการประกอบอาชีพของราษฎร
- (๘) การคุ้มครองดูแลและรักษาทรัพย์สินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน
- (๙) หาผลประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบล
- (๑๐) ให้มีตลาด ท่าเทียบเรือ และท่าข้าม
- (๑๑) กิจการเกี่ยวกับการพาณิชย์
- (๑๒) การท่องเที่ยว
- (๑๓) การผังเมือง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระดาน ตั้งอยู่ที่ ๙๙ หมู่ ๙ ตำบลปากกระดาน อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

๑. พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓
๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑
๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และกฎหมายอื่น ที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระดาน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๕๓,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๕๓,๓๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท) โดยแยกเป็น

งบบุคลากร	จำนวน	๑,๗๙๔๐,๖๐๐.๐๐ บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน	๑๕,๕๖๗,๔๗๕.๐๐ บาท
งบลงทุน	จำนวน	๖,๐๓๔,๐๐๐.๐๐ บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน	๒,๑๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท
งบรายจ่ายอื่น	จำนวน	๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท
งบกลาง	จำนวน	๑๑,๒๔๗,๙๒๕.๐๐ บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระดาน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน ๕ แห่ง ประกอบด้วย ๑.ศพด. บ้านในคลอง ๒.ศพด.วัดกลางฯ ๓.ศพด.วัดท่าใหม่ ๔.ศพด.วัดช้าง ๕.ศพด.วัดปากกระดาน ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

#### หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี 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 หนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๐๒๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ หนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๙๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ และหนังสือกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติ ในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ ๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลปากกระวาน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธี ปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ (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 องค์กรบริหารส่วนตำบลปากกระวาน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธี ปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมี การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการ บัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระวาน ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระวาน

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓		๑ ต.ค. ๒๕๖๓
<b>สินทรัพย์</b>			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	๘๙๗,๐๐๐.๐๐	(๘๙๗,๐๐๐.๐๐)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	๕,๗๔๔,๕๔๕.๘๗	๘,๓๔๗,๐๔๒.๒๗
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	๑๒,๐๑๙,๐๕๖.๑๘	๒๓,๔๓๖,๒๑๖.๖๖
<b>หนี้สิน</b>			
รายจ่ายค้างจ่าย	๒,๔๕๒,๒๔๔.๕๑	(๒,๔๕๒,๒๔๔.๕๑)	-
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว		๔๓,๘๕๐.๐๐	๔๓,๘๕๐.๐๐
<b>ส่วนของทุน</b>			
เงินสะสม	๔๘,๓๘๔,๘๕๗.๔๓	๑๘,๙๐๗,๑๕๙.๘๘	๖๗,๒๙๒,๐๑๗.๓๑
ทุนสำรองเงินสะสม	๒๔,๕๖๐,๘๐๖.๒๘	๓๖๗,๘๓๖.๖๘	๒๔,๙๒๘,๖๔๒.๙๖

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

๑. ที่ดิน
๒. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
๓. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป



## หมายเหตุ ๕ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### ๕.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

- รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสด ในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

### ๕.๒ ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

- ลูกหนี้ภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงิน ไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่ได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

- รายได้ค้างรับ คือรายได้อื่นของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังมิได้รับชำระเงิน เช่นรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ หน่วยงานจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

- ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด คือจำนวนเงินที่หน่วยงานเรียกเก็บกรณีเจ้าหน้าที่ของรัฐ หรือบุคคลภายนอกต้องชดใช้ตามความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิดให้กับทางราชการ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิดตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

### ๕.๓ เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๓ เดือน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน เงินลงทุนจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

- เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

### ๕.๔ วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### ๕.๕ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่

๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการใช้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	๓๐ ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	๑๐ ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	๒๐ ปี
สิ่งปลูกสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	๕ ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	๑๐ ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	๘ ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	๕ ปี
ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า	๒๐ ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๕ ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	๓ ปี
- เครื่องจักรกล	๕ ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	๕ ปี
- เครื่องจักรกล	๑๐ ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	๕ ปี
- เครื่องจักรกล	๕ ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	๕ ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	๕ ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๕ ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	๒ ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๕ ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	๒ ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	๓ ปี

ครุภัณฑ์อาวุธ	๑๐ ปี
ครุภัณฑ์สนาม	๒ ปี
ครุภัณฑ์อื่น	๕ ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๒ ปี

#### ๕.๖ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานจะแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

- ถนนคอนกรีต	๑๐ ปี
- ถนนลาดยาง	๓ ปี
- สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	๒๐ ปี
- เชื้อนดิน	๒๐ ปี
- เชื้อนปูน	๕๐ ปี
- อ่างเก็บน้ำ	๓๐ ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานงานระหว่างก่อสร้าง

#### ๕.๗ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมายข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่าย ในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

#### ๕.๘ เงินรับฝาก

เงินรับฝาก คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่ได้รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝาก เมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี และหากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญให้เปิดเผยประเภทของเงิน ที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### ๕.๙ ภาระผูกพัน

เป็นรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่เป็นสัญญาหรือข้อผูกมัดที่เป็นหนี้สำคัญแต่ยังไม่สามารถระบุจำนวนได้อย่างถูกต้อง

#### ๕.๑๐ ทุน

ทุนของหน่วยงานเกิดขึ้นเมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง โดยหน่วยงานได้สำรวจสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อตั้งยอดบัญชีด้วยจำนวนผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สินในบัญชีทุน

#### ๕.๑๑ รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมจะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่จัดทำรายงาน

#### ๕.๑๒ รายได้จัดเก็บเอง

##### ๑. รายได้จัดเก็บเอง ได้แก่

๑.๑. ภาษีจัดเก็บเองที่เป็นรายได้ ขององค์การบริหารส่วนตำบล ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย อากรการฆ่าสัตว์และอากรรังนก อีแอนด์

๑.๒. รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาตและค่าปรับ เช่น ค่าธรรมเนียมการจัดเก็บขยะตาม กฎหมายการสาธารณสุข ฯลฯ

๑.๓. รายได้จากทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบล

๑.๔. รายได้จากสาธารณูปโภค

๑.๕. รายได้จากการพาณิชย์

๑.๖. รายได้อื่นที่กฎหมายกำหนด

#### ๕.๑๓ รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐจัดเก็บแล้วแบ่งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง รายได้ที่รัฐบาลและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีฐานรายได้ร่วมกัน โดยรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่รัฐบาลเป็นผู้จัดเก็บมีทั้งที่เป็นภาษีอากรและที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยแหล่งรายได้จากภาษีที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วแบ่งให้ ได้แก่ ภาษีและค่าธรรมเนียมที่ดิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีการพนัน ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามกฎหมายที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม หน่วยงานจะรับรู้รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้เมื่อได้รับเงินและวัตถุดิบค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

#### ๕.๑๔ รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ได้แก่ เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ เงินอุดหนุนกำหนดวัตถุประสงค์ ตัวอย่างเช่น เบี้ยยังชีพคนชรา เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ เบี้ยยังชีพคนพิการ ศูนย์บริการทางสังคม ศูนย์เด็กเล็ก อาหารเสริม (นม) และ อาหารกลางวันสำหรับเด็กนักเรียน และอื่นๆและเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

#### ๕.๑๕ รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ที่ได้รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับเป็นเงินหรือไม่เป็นเงินก็ตาม โดยถือเป็นบัญชีระหว่างกันกับค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน และรายได้อื่นใดที่กิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดได้รับไว้เป็นรายได้

#### ๕.๑๖ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

คือค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

#### ๕.๑๗ ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน คือค่าใช้จ่ายที่รัฐเป็นผู้กำหนดให้จ่ายค่าตอบแทนแก่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้ทางราชการ ทั้งที่จ่ายให้ตามตำแหน่งหน้าที่และภารกิจที่ปฏิบัติเป็นครั้งคราว หน่วยงานจะรับรู้ค่าตอบแทนเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

#### ๕.๑๘ ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย คือค่าใช้จ่ายที่ต้องจ่ายเนื่องจากการใช้บริการต่างๆ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายเดินทางและค่าใช้จ่ายการประชุม รวมถึงค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

#### ๕.๑๙ ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ คือมูลค่าของสิ่งของประเภทวัสดุที่ถูกนำไปใช้ระหว่างปี หน่วยงานจะรับรู้ค่าวัสดุเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

#### ๕.๒๐ ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค คือค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้บริการสาธารณูปโภคในระหว่างปี หน่วยงานจะรับรู้ค่าสาธารณูปโภคเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

#### ๕.๒๑ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย หมายถึงค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพื่อรับรู้การใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นในงวดปีปัจจุบัน

#### ๕.๒๒ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค เป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นเพื่อดำเนินงาน ไม่ได้รับผลประโยชน์ตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าหรือบริการเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาคเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

#### ๕.๒๓ ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระวาน  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	62,895,609.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	62,895,609.00

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย : บาท)
ลูกหนี้เงินยืม	69,840.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	36,691.00
รายได้ค้างรับ	54,580.10
รวม	161,111.10
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	589,260.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(588,957.50)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	302.50
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	161,413.60

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งไขใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกิน 15 วัน	รวม
2564	69840	-	-	69,840.00

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกิน 30 วัน	รวม
2564	-	-	589,260.00	589,260.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกิน 30 วัน	รวม
2564	36,691.00			36,691.00

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกราน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินฝากประจำ

18,527,767.97

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

18,527,767.97

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

วัสดุคงคลัง

280,572.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

280,572.00

วัสดุคงคลัง เป็นวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ จำนวนเงิน 280,572.00 บาท

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

11,802.31

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

11,802.31

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เป็นค่าประกันภัยรถยนต์ จำนวน 11,802.31 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระราน  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

	(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	259,578.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	36,691.00
รวมลูกหนี้ - ระยะเวลา	222,887.00

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10,586,886.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,411,843.03)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	6,175,042.97
ครุภัณฑ์	4,254,513.27
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(975,314.25)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,279,199.02
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	(183,625.00)
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์ ตามสัญญาเช่าการเงิน	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ)	(183,625.00)
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	9,270,616.99

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)
ถนน	1,429,587.88
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(219,436.87)
ถนน (สุทธิ)	1,210,151.01
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	24,320,494.87
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(9,363,002.69)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	14,957,492.18
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	16,167,643.19



องค์การบริหารส่วนตำบลปากกราน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เจ้าหนี้การค้า

7,000.00

รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น

7,000.00

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

16,253.71

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

16,253.71

หมายเหตุ 16 รายได้รับล่วงหน้า

(หน่วย : บาท)

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

3,970.87

รวมรายได้รับล่วงหน้า

3,970.87

หมายเหตุ 17 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน

207,890.00

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

207,890.00

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกราน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	43,110.50
เงินรับฝากอื่น	853,181.90
เงินประกันสัญญา	<u>201,477.80</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u><u>1,097,770.20</u></u>

หมายเหตุ 19 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

เงินเกินบัญชี	<u>60.85</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u><u>60.85</u></u>

หมายเหตุ 20 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	2,109,459.29
เงินประกันสัญญา	<u>96,275.00</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u><u>2,205,734.29</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระดาน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 ภาระผูกพัน

(หน่วย : บาท)

ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน

7,000.00

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 หน่วยงานมีภาระผูกพัน  
ที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ  
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี

1,888,000.00

ภาระผูกพันตามสัญญา แยกเป็น

แหล่งเงินงบประมาณ

- |   |            |
|---|------------|
| 1.โครงการก่อสร้างหลังคาคลุมลานออกกำลังกายบริเวณสนามเด็กเล่น หมู่ที่ 41        | 220,000.00 |
| 2.โครงการปรับปรุงทางเท้าคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ 12                          | 152,000.00 |
| 3.โครงการปรับปรุงห้องน้ำอาคารหอประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลปากกระดาน หมู่ที่ 9 | 369,000.00 |

แหล่งเงินสะสม

- |  |              |
|--|--------------|
| 1.โครงการเจาะบ่อบาดาลและปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้าน (ศูนย์บริหารกิจการศาสนาอิสลาม) | 1,147,000.00 |
|--|--------------|

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกราน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 รายได้จัดเก็บเอง

	หน่วย:บาท
รายได้ภาษี	608,549.78
รายได้ค่าธรรมเนียม	619,849.50
รายได้ค่าปรับ	37,000.00
รายได้ใบอนุญาต	23,050.00
รายได้ดอกเบี้ยวหรือเงินปันผล	360,734.05
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2,499,631.00
รายได้อื่น	26,451.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>4,175,265.33</u>

หมายเหตุ 23 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	หน่วย:บาท
รายได้ภาษีรถยนต์	615,409.84
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,911,892.40
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	6,441,443.23
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	301,530.42
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,727,438.80
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	39,784.28
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	26,090.64
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,343,332.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	34,308.90
รวมรายได้รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>23,441,230.51</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกราน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	20,504,071.75
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับ อปท.ที่มีการบริหารจัดการที่ดิน	297,000.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	90,720.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	971,100.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u><u>21,862,891.75</u></u>

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย : บาท)
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	3,030.71
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u><u>3,030.71</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระดาน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	หน่วย:บาท
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,875,131.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,053,880.00
เงินประจำตำแหน่ง	304,616.00
ค่าจ้าง	240,420.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,769,221.00
เงินค่าครองชีพ	504,299.00
โบนัส	414,070.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	40,500.00
เงินช่วยเหลือบุตร	7,700.00
เงินวิทยฐานะ	73,500.00
เงินสมทบ กบท.	670,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	175,665.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	11,182.06
ค่าเช่าบ้าน	256,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>16,396,184.06</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระแจะ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	หน่วย:บาท
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	62,430.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	109,873.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	497,167.67
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	285,444.15
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,026,611.00
ค่าธรรมเนียม	20,187.50
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5,174.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	234,400.00
ค่าใช้สอยอื่น	63,132.95
รวมค่าใช้สอย	<u><u>2,304,420.27</u></u>

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	หน่วย:บาท
ค่าวัสดุทั่วไป	1,557,860.65
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	169,400.00
รวมค่าวัสดุ	<u><u>1,727,260.65</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระวาน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

ค่าไฟฟ้า	1,988,427.67
ค่าโทรศัพท์	4,234.16
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	126,251.50
ค่าบริการไปรษณีย์	22,447.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>2,141,360.33</u>

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	399,488.91
ครุภัณฑ์	389,732.26
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>1,400,461.54</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>2,189,682.71</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลปากกระดาน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,878,770.46
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	200,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	1,628,125.35
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,390,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	660,323.07
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	168,886.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	2,484,227.85
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>17,430,832.73</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>17,430,832.73</u></u>

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค หน่วยงานได้ใช้จ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อกรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19) ซึ่งรวมอยู่ในค่าใช้จ่าย แยกเป็น

- ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 1,628,125.35 บาท
- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม จำนวน 2,484,227.85 บาท

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	588,957.50
ค่าใช้จ่ายอื่น	135,925.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>724,882.50</u></u>