


องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอสี จังหวัดชุมพร

งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	24,618,108.87
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,083,634.13
เงินลงทุนระยะสั้น	8	8,458,399.91
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	29,887.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	850.23
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>34,190,880.14</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	8,963,367.53
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	77,509,257.27
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	13	287,835.62
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>86,760,460.42</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>120,951,340.56</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

  
(นางพวงแก้ว ยิ่งสุข)

ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นางพวงแก้ว ยิ่งสุข)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน

  
(นางพวงแก้ว ยิ่งสุข)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอสวี จังหวัดชุมพร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	207,163.11
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	358,550.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>565,713.11</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	1,590,170.37
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,590,170.37</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,155,883.48</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		97,641,723.18
เงินทุนสำรองเงินสะสม		19,635,959.55
รายได้สะสม		1,517,774.35
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>118,795,457.08</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>120,951,340.56</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางพวงแก้ว ยิ่งสุข)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางพวงแก้ว ยิ่งสุข)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน



(นางพวงแก้ว ยิ่งสุข)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอสวี จังหวัดชุมพร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง	18	1,609,875.00
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	16,163,919.96
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	35,039,272.63
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	21	1,627.18
<b>รวมรายได้</b>		<b>52,814,694.77</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	8,284,371.12
ค่าตอบแทน	23	121,850.00
ค่าใช้จ่ายสอย	24	2,513,553.75
ค่าวัสดุ	25	2,144,478.19
ค่าสาธารณูปโภค	26	211,526.78
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	8,505,543.50
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	28	10,937,011.55
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	415,801.00
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>33,134,135.89</b>
<b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>19,680,558.88</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางพวงแก้ว ยิ่งสุข)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางพวงแก้ว ยิ่งสุข)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน



(นางพวงแก้ว ยิ่งสุข)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอศรี จังหวัดชุมพร  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	10,752,252.10	15,150,962.72	234,186.46	-	-	26,137,401.28
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	74,969,039.30	1,528,086.00	-	-	-	76,497,125.30
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	85,721,291.40	16,679,048.72	234,186.46	-	-	102,634,526.58
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	-	-	-	-	-	-
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	(4,823,705.36)	2,063.10	1,302,013.88	-	-	(3,519,628.38)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	16,744,137.14	2,954,847.73	(18,425.99)	-	-	19,680,558.88
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	97,641,723.18	19,635,959.55	1,517,774.35	-	-	118,795,457.08

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
 (นางพวงแก้ว ยิ่งสุข)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

  
 (นางพวงแก้ว ยิ่งสุข)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน

  
 (นางพวงแก้ว ยิ่งสุข)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน

## องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอสีวิ จังหวัดชุมพร

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

### หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลขนาดกลาง แบ่งเขตการปกครองออกเป็น 10 หมู่บ้าน ซึ่งมีสภาพแวดล้อมที่หลากหลาย มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการ สาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุขปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน ตั้งอยู่บ้านเลขที่ 1 หมู่ที่ 9 ตำบลท่าหิน อำเภอสีวิ จังหวัดชุมพร มีเนื้อที่ประมาณ 46.70 ตารางกิโลเมตร

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

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 33,805,400 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 33,623,400 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,459,440 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,755,708 บาท งบลงทุน จำนวน 3,836,640 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,838,000 บาท และงบกลาง จำนวน 8,915,612 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าหิน ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

### หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

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

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอสีวิ จังหวัดชุมพร

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>			
<b>สินทรัพย์</b>			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	6,180,000.00	(6,180,000.00)	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	11,855,173.58	11,855,173.58
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	60,634,711.72	60,634,711.72
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)	-	-	-
<b>หนี้สิน</b>			
รายจ่ายค้างจ่าย	10,187,240.00	(10,187,240.00)	-
รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	-	-	-
<b>ส่วนของทุน</b>			
เงินสะสม	10,752,252.10	74,969,039.30	85,721,291.40
ทุนสำรองเงินสะสม	15,150,962.72	1,528,086.00	16,679,048.72

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าหิน อำเภอสีวิ จังหวัดชุมพร

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>			
<b>สินทรัพย์</b>			
สินทรัพย์	235,381.41	-	235,381.41
หนี้สิน	1,194.95	-	1,194.95
รายได้สะสม	234,186.46	-	234,186.46

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

## หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก จะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

### 5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติ จะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างทั้งหมด

### 5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปีนับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

### 5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### 5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืนเป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

### 5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น เงินสมทบกองทุนเงินทดแทนจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า



## 5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

### ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ ระบุเป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพ และสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะระบุเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วน ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะระบุเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	15-40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5-15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2-5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2-5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2-5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5-15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2-5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2-5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

## 5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10-20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3-10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50 ปี
เขื่อนดิน	20-50 ปี
เขื่อนปูน	50-80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30-80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3-20 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

## 5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2-20 ปี
---------------------	---------

## 5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

## 5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

## 5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่นเงินเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ,เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

## 5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

#### 5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

#### 5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน, รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์, รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

#### 5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

#### 5.17 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

#### 5.18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

#### 5.19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

#### 5.20 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอสวี จังหวัดชุมพร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	24,618,108.87
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>24,618,108.87</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	448,000.00
รายได้ค้างรับ	37,791.09
รวม	<u>485,721.09</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	878,152.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	8,812.04
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(289,121.00)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>597,843.04</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>1,083,634.13</u>

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	73,991.00	301,634.00	375,625.00
ปี 2563	-	-	155,045.00	155,045.00
ปี 2562	-	-	120,117.00	120,117.00
ปี 2561	-	-	32,455.00	32,455.00
ปี 2560	-	-	34,749.00	34,749.00
ปี 2559	-	-	56,813.00	56,813.00
ปี 2558	-	-	26,770.00	26,770.00
ปี 2557	-	-	24,893.00	24,893.00
ปี 2556	-	-	32,880.00	32,880.00
ปี 2555	-	-	18,805.00	18,805.00
				<u>878,152.00</u>

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	448,000.00	-	-	448,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอสีวิ จังหวัดชุมพร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินฝากประจำ	8,458,399.91
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>8,458,399.91</u>
หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)
วัสดุคงคลัง	29,887.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>29,887.00</u>
หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	850.23
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>850.23</u>
หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)
ที่ดิน	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	13,850,639.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,620,419.51)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>8,230,219.49</u>
ครุภัณฑ์	1,030,296.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(297,147.96)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>733,148.04</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>8,963,367.53</u>
หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)
ถนน	94,826,359.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(36,975,246.46)
ถนน (สุทธิ)	<u>57,851,112.54</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	32,841,411.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(13,183,266.27)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>19,658,144.73</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>77,509,257.27</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอสวี จังหวัดชุมพร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

300,000.00

หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(12,164.38)

รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

287,835.62

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

130,629.46

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

76,533.65

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

207,163.11

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากอื่น

59,600.00

เงินประกันสัญญา

298,950.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

358,550.00

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

1,025,670.37

เงินประกันสัญญา

564,500.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

1,590,170.37

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

(หน่วย : บาท)

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

6,678,500.00

รวม

6,678,500.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง

เงินงบประมาณ

798,500.00

เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

5,880,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอศรี จังหวัดชุมพร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	29,333.07
รายได้อากร	67,574.38
รายได้ค่าธรรมเนียม	11,731.60
รายได้ค่าปรับ	2,300.00
รายได้ใบอนุญาต	1,110.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	208,574.95
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,103,851.00
รายได้อื่น	185,400.00
<b>รวมรายได้จัดเก็บเอง</b>	<b>1,609,875.00</b>

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	591,563.20
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,302,501.03
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,205,020.37
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	97,096.03
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,720,527.23
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	43,419.81
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	20,522.74
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	11,662.55
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,170,567.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,040.00
<b>รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้</b>	<b>16,163,919.96</b>

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	14,550,105.63
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	57,456.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	20,431,711.00
<b>รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้</b>	<b>35,039,272.63</b>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอสวี จังหวัดชุมพร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	(หน่วย : บาท)
รายได้อื่น	1,627.18
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1,627.18
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,627.18

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,409,430.00
เงินประจำตำแหน่ง	2,139,120.00
ค่าจ้าง	119,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	212,700.00
เงินค่าครองชีพ	1,414,347.00
โบนัส	63,282.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	371,119.00
เงินวิทยฐานะ	50,350.00
เงินสมทบ กบท.	38,500.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	362,026.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	53,867.35
ค่าเช่าบ้าน	2,629.77
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	48,000.00
	8,284,371.12

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	(หน่วย : บาท)
รวมค่าตอบแทน	121,850.00
	121,850.00



คณะกรรมการบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอสวี จังหวัดชุมพร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	36,540.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	22,474.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,856,606.98
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	93,185.77
ค่าจ้างเหมาบริการ	307,267.00
ค่าธรรมเนียม	100.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	12,460.00
ค่าเช่า	12,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	62,920.00
ค่าประชาสัมพันธ์	24,700.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	85,300.00
<b>รวมค่าใช้สอย</b>	<b>2,513,553.75</b>

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	1,924,437.19
ค่าวัสดุใช้ไป	220,041.00
<b>รวมค่าวัสดุ</b>	<b>2,144,478.19</b>

ค่าวัสดุใช้ไป ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ ตามโครงการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา เช่น ชุดคลุมพลาสติกกันน้ำ ชุดกาวน์กันน้ำ ไฮเตอร์สีฟ้า แอลกอฮอล์น้ำ ถุงมือยาง หน้ากากอนามัย เฟซชิลด์ จำนวน 31,002 บาท

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)
ค่าไฟฟ้า	107,770.66
ค่าโทรศัพท์	3,002.42
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	87,429.70
ค่าบริการไปรษณีย์	13,324.00
<b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>211,526.78</b>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอสวี จังหวัดชุมพร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย : บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	641,062.65
ครุภัณฑ์	135,961.86
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,716,354.61
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12,164.38
<b>รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b>	<b>8,505,543.50</b>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,919,071.48
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	6,427.49
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	243,940.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,045,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	233,454.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	71,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	85,704.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	42,892.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</b>	<b>10,648,289.77</b>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบัน	288,721.78
<b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน</b>	<b>288,721.78</b>
<b>รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</b>	<b>10,937,011.55</b>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายในศูนย์พักคอย เช่น ค่าจ้างเหมาระบบไฟฟ้า ค่าจ้างทำความสะอาด ชุดเครื่องนอน หน้ากากอนามัย ถุงมือ เจลแอลกอฮอล์ อุปกรณ์ทำความสะอาดฯลฯ จำนวน 55,615 บาท
2. ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว เช่น ถุงยังชีพ จำนวน 188,325 บาท

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายอุดหนุนศูนย์พักคอยอำเภอสวี เช่น เตียง หน้ากากอนามัย เครื่องวัดอุณหภูมิ เจล วัสดุอุปกรณ์ซักล้าง วัสดุอุปกรณ์ทำความสะอาด น้ำดื่ม ถุงดำ ถังขยะ ฯลฯ จำนวน 36,065 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอสีวิ จังหวัดชุมพร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย : บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	289,121.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	21,680.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	105,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>415,801.00</u>