

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยไทรงาม

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	3,080,642.39	3,080,642.39
หนี้สิน	-	1,101.88	1,101.88
ส่วนกองทุน	-	3,079,540.51	3,079,540.51

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**

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

**5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

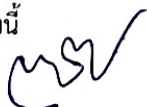
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืน ภายใน 3 เดือนนับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

**5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ**

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณการขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างทั้งหมด ดังนี้



จำนวนที่ค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

### 5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

### 5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อการทำงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้ และไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย หน่วยงานแสดงมูลค่าวัสดุคงเหลือตามราคาทุนด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### 5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนเป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า

### 5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

### 5.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะรายงาน

### 5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของ

ชั้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้น เป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
-สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
-สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
-เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
-เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
-เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
-เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
-เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
-เครื่องจักรกล	8 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	4 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	4 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนด

อายุการใช้งานครั้งแรก



## 5.9 สิทธิประโยชน์โครงสร้างพื้นฐาน

สิทธิประโยชน์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สิทธิประโยชน์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สิทธิประโยชน์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	8 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40 ปี
เขื่อนดิน	40 ปี
เขื่อนปูน	70 ปี
อ่างเก็บน้ำ	65 ปี
สิทธิประโยชน์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี

## 5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายการประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

## 5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%

## 5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ 2565

## 5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขาจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

## 5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม เป็นต้น



#### 5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ภายใต้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

#### 5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

#### 5.17 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือนค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

#### 5.18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

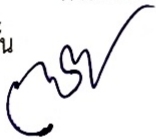
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

#### 5.19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

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

#### 5.20 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น



องค์การบริหารส่วนตำบลลำเลียง อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	42,618,235.38
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	<u>8,616,219.33</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>51,234,454.71</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
	2564
ลูกหนี้เงินยืม	59,240.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	67,000.00
รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	15,409.55
รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ	<u>82,712.03</u>
รวม	<u>224,361.58</u>
ลูกหนี้ค่าภาษี	132,043.89
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(77,932.24)</u>
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>54,111.65</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>278,473.23</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	รวม
ปี 2564	59,240.00	-	-	59,240.00

องค์การบริหารส่วนตำบลลำเลียง อำเภอกะบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	-	-	132,043.89	132,043.89

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	-	-	67,000.00	67,000.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

2564

เงินฝากประจำ

14,825,345.98

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

14,825,345.98

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

2564

วัสดุคงคลัง

844,853.80

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

844,853.80

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

35,463.82

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

35,463.82

องค์การบริหารส่วนตำบลลำเลียง อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

2564

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

20,000.00

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

20,000.00

หมายเหตุ 12 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย:บาท)

2564

เงินฝากประจำ

15,592,645.45

รวมเงินลงทุนระยะยาว

15,592,645.45

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

2564

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

46,579,204.25

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(12,873,886.67)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

33,705,317.58

ครุภัณฑ์

3,134,149.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(889,991.82)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

2,244,157.18

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

35,949,474.76



องค์การบริหารส่วนตำบลลำเลียง อำเภอกะบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

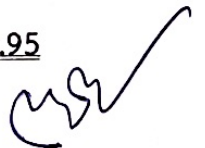
	(หน่วย:บาท)
	2564
ถนน	54,651,221.34
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(25,282,471.62)
ถนน (สุทธิ)	<u>29,368,749.72</u>
สะพาน	19,631,244.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(5,922,712.79)
สะพาน (สุทธิ)	<u>13,708,531.21</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	54,077,072.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(21,406,794.87)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>32,670,277.53</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>75,747,558.46</u>

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
	2564
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	<u>41,252.91</u>
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>41,252.91</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากอื่น	3,312.00
เงินประกันสัญญา	<u>438,387.95</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>441,699.95</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลลำเลียง อำเภอกะบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

2564

เงินประกันสัญญา

168,395.50

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

1,189,256.89

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

1,357,652.39

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

2564

รายได้ภาษี

153,098.81

รายได้ค่าธรรมเนียม

6,157.50

รายได้ค่าปรับ

15,021.20

รายได้ใบอนุญาต

1,380.00

รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

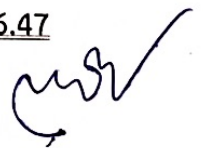
504,698.96

รายได้อื่น

5,240.00

รวมรายได้จัดเก็บเอง

685,596.47



องค์การบริหารส่วนตำบลลำเลียง อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	534,459.56
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,825,921.27
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,152,751.36
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	122,047.60
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,428,997.30
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	82,733.45
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	40,961.41
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	<u>165,611.00</u>
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>23,353,482.95</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	32,820,376.19
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	1,963,424.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	<u>80,000.00</u>
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>34,863,800.19</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลลำเลียง อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

2564

รายได้อื่น

6,401.73

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

6,401.73

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

6,401.73

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

6,943,602.98

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)

1,807,200.00

เงินประจำตำแหน่ง

103,897.00

เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

4,916,343.67

เงินค่าครองชีพ

372,595.88

เงินช่วยการศึกษาบุตร

72,050.00

เงินช่วยพิเศษ

59,910.00

เงินวิทยฐานะ

178,500.00

เงินสมทบ กบท.

145,719.20

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

169,166.00

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

8,993.00

ค่าเช่าบ้าน

66,000.00

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

14,843,977.73

องค์การบริหารส่วนตำบลลำเลียง อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)
	2564
บำนาญ	132,580.80
เงินบำเหน็จตกทอด	<u>199,700.00</u>
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>332,280.80</u>

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	475,732.70
ค่าตอบแทนอื่น	<u>287,000.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u>762,732.70</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	262,192.80
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	155,494.16
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	453,647.87
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	556,729.08
ค่าจ้างเหมาบริการ	771,995.80
ค่าธรรมเนียม	37,068.80
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,375.00
ค่าเช่า	40,604.30
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	179,690.00
ค่าประชาสัมพันธ์	49,870.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>90,410.00</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>2,599,077.81</u>

CSV

องค์การบริหารส่วนตำบลลำเลียง อำเภอกะบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ค่าประชาสัมพันธ์ ที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

1. ค่าป้ายไว้นิลประชาสัมพันธ์ จำนวน 2 ป้าย โครงการจัดตั้งสถานที่สำหรับแยกกัก กักกัน หรือคุมไว้เพื่อสังเกตอาการ (Local Quarantine) ผู้ที่ต้องเฝ้าระวังโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019(COVID-19) เป็นเงิน 2,450.00 บาท
2. ค่าป้ายไว้นิล ศูนย์พักคอยชุมชน จำนวน 1 ป้าย เป็นเงิน 500.00 บาท

ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก ที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

โครงการจ้างปรับปรุงสถานที่ศูนย์พักคอยฯ ณ อาคารอนุสรณ์สถานพ้อตาหลวงแก้ว เป็นเงิน 47,000.00 บาท

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	<u>1,542,590.79</u>
รวมค่าวัสดุ	<u>1,542,590.79</u>

ค่าวัสดุที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าวัสดุอุปกรณ์ จำนวน 28 รายการ โครงการจัดตั้งสถานที่สำหรับแยกกัก กักกัน หรือคุมไว้เพื่อสังเกตอาการ(Local Quarantine) ผู้ที่ต้องเฝ้าระวังโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019(COVID-19) เป็นเงิน 189,373.00 บาท
2. ค่าอุปกรณ์สำหรับการจัดตั้งศูนย์พักคอยชุมชน (Community Isolation) ณ อาคารอนุสรณ์สถานพ้อตาหลวงแก้วถ้าพระขยางค์ หมู่ 5 เป็นเงิน 43,950.00 บาท
3. ค่าวัสดุอุปกรณ์ โครงการป้องกันและระงับโรคติดต่อ เป็นเงิน 106,490.00 บาท



องค์การบริหารส่วนตำบลลำเลียง อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

2564

ค่าไฟฟ้า	211,538.98
ค่าน้ำประปาและบาดาล	20,466.00
ค่าโทรศัพท์	47,135.88
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	88,133.60
ค่าบริการไปรษณีย์	<u>54,155.00</u>
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>421,429.46</u>

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

2564

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,378,282.12
ครุภัณฑ์	335,595.86
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>7,351,196.95</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>9,065,074.93</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลลำเลียง อำเภอกะบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	4,285,849.52
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	1,493,466.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	11,536,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	2,680,361.19
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	386,785.00
	<u>211,370.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>20,594,231.71</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>20,594,231.71</u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ที่เกี่ยวกับโควิด -19 ดังนี้

1. ค่าอาหารสำหรับแยกกัก กักกัน หรือคุมไว้เพื่อสังเกตอาการ(Local Quarantine) ผู้ที่ต้องเฝ้าระวังโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019(COVID-19) เป็นเงิน 22,450.00 บาท
2. ค่าเครื่องอุปโภค-บริโภค เพื่อแจกจ่ายให้กับผู้ถูกกักตัวในช่วงสถานการณ์โควิด 19 เป็นเงิน 58,513.00 บาท
3. ค่าวัสดุอุปกรณ์ โครงการป้องกันและระงับโรคติดต่อให้กับ รพ.สต.ในพื้นที่ อบต.ลำเลียง 2 แห่งและพร้อมสนับสนุน ศพด.ในสังกัด 4 ศูนย์ เป็นเงิน 92,870.00 บาท
4. ค่าจัดซื้อเครื่องอุปโภคบริโภค ถุงยังชีพ (เงินสะสม) เป็นเงิน 1,411,903.00 บาท





องค์การบริหารส่วนตำบลลำเลียง อำเภอกะบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	77,932.24
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	101,521.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>192,083.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>371,536.24</u>

หมายเหตุ 31 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,096,500.00
อุปกรณ์และอื่น	<u>193,230.00</u>
รวม	<u>1,289,730.00</u>

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

· หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาจัดทำสถานที่พักสำหรับเจ้าหน้าที่และอุปกรณ์ โครงการ  
จัดตั้งศูนย์พักคอยชุมชน จำนวนเงิน 99,800.00 บาท



องค์การบริหารส่วนตำบลลำเลียง อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลลำเลียงมีภาระผูกพันจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามสัญญาได้ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี

รวม

(หน่วย:บาท)

2564

653,947.50

653,947.50

