



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด
เรื่อง รายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และ การตรวจสอบ มาตรา ๗๒ "ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงาน ของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และ องค์การอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจาก สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน" นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด จึงขอประกาศสำเนารายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงาน ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เพื่อติดประกาศ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด และเผยแพร่ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด www.thaihad.go.th รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายประกาศนี้

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายอรรคพล งามเมือก)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด
เลขที่รับ..... 47
วันที่รับ..... 17 ๕๑.๖5
เวลารับ.....

ดลิ่ง

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด
เลขที่รับ..... 598
วันที่..... 17 สค 2565
เวลา.....

ที่ ตผ ๐๐๖๒.๕ สส/ ๑๕/๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสมุทรสงคราม
ศาลากลางจังหวัดสมุทรสงคราม (หลังเดิม) ชั้น ๑
อำเภอเมืองฯ จังหวัดสมุทรสงคราม ๗๕๐๐๐

๑๕ มี.ค. ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด
อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด ที่ สส ๗๑๕๐๒/๖๒๔ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๔
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด อำเภอเมืองสมุทรสงคราม จังหวัด
สมุทรสงคราม ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด
เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด เสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

๒. นิลสิทธิ์

(นายบรรจง นิลสิทธิ์สถาพร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสมุทรสงคราม ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

โทร. ๐ ๓๔๗๑ ๑๙๕๖-๗

โทรสาร ๐ ๓๔๗๑ ๑๙๕๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : skm@oag.go.th



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด
อำเภอ เมืองสมุทรสงคราม จังหวัด สมุทรสงคราม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นายบรรจง นิลสิทธิ์สถาพร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสมุทรสงคราม



(นางสาวพัชรา พรหมบรรดาโชค)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ

2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	82,648,860.37
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	66,113.75
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	240,983.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	17,167.38
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>82,973,124.50</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	15,861,857.59
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	5,535,400.37
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>21,397,257.96</u>

รวมสินทรัพย์

104,370,382.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางนภาพร ตันเจริญ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอรุณ แก้วอ่อน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด

(นายอรรถพล งามเผือก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	12	65,998.51
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	35,149.70
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	110,638.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>211,786.21</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	735,822.39
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>735,822.39</u>
รวมหนี้สิน		<u>947,608.60</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		74,340,410.24
เงินทุนสำรองเงินสะสม		23,619,671.89
รายได้สะสม		5,462,691.73
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>103,422,773.86</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>104,370,382.46</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางนภาพร ดันเจริญ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอรุณ แก้วอ่อน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด


(นายอรรถพล งามเผือก)


นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	1,111,458.73
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	16,810,651.63
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	15,420,586.36
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	20	1,803.05
รวมรายได้		33,344,499.77
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	9,267,195.03
ค่าบำเหน็จบำนาญ	22	199,742.40
ค่าตอบแทน	23	89,700.00
ค่าใช้สอย	24	3,154,382.60
ค่าวัสดุ	25	591,634.00
ค่าสาธารณูปโภค	26	335,433.19
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	1,733,396.06
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	12,324,017.40
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	237,708.06
รวมค่าใช้จ่าย		27,933,208.74
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		5,411,291.03

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางนภาพร ดันเจริญ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายอรุณ แก้วอ่อน)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด


 (นายอรรคพล งามเผือก)
 นายองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	52,806,037.61	22,325,940.42	-	75,131,978.03
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	4 24,392,469.90	486,075.00	598,085.78	25,476,630.68
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง	77,198,507.51	22,812,015.42	598,085.78	100,608,608.71
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	238,515.00	-	-	238,515.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	(7,673,332.28)	-	4,837,691.40	(2,835,640.88)
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,576,720.01	807,656.47	26,914.55	5,411,291.03
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	74,340,410.24	23,619,671.89	5,462,691.73	103,422,773.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางนภาพร ตันเจริญ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอรุณ แก้วอ่อน)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด



(นายอรรถพล रामเมือก)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชน การจัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก การรักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ การกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล การป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุและผู้พิการ ค้ำครองดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม การบำรุงรักษา ศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น รวมทั้งหน้าที่อื่นตามกฎหมายบัญญัติให้เป็นหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 80/4 หมู่ที่ 3 ตำบลท้ายหาด อำเภอเมืองสมุทรสงคราม จังหวัดสมุทรสงคราม 75000

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 33,800,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 33,919,010.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 9,594,540.00บาท งบดำเนินงาน จำนวน 6,498,700.00 บาท งบลงทุน จำนวน 4,639,870.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,132,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน - บาท และงบกลาง จำนวน 11,934,890.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ 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

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด 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 องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลง

นโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	15,214,174.74	15,214,174.74
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	6,435,695.16	6,435,695.16
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	3,240,500.00	(3,240,500.00)	-
รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว	-	11,825.00	11,825.00
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	52,806,037.61	24,392,469.90	77,198,507.51
ทุนสำรองเงินสะสม	22,325,940.42	486,075.00	22,812,015.42

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	598,979.48	598,979.48
หนี้สิน	-	893.70	893.70
รายได้สะสม	-	598,085.78	598,085.78

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 ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ใน การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบาย การบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมี ผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้ นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตราฐานการบัญชี ภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค และเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียกและเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบ ระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ค่าภาษี เป็นต้น

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือบุคลากรยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามราคาทุนโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และให้แสดงมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้เงินยืมในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยแสดงรายละเอียดของลูกหนี้เงินยืมแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ซึ่งจะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

- รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปี

- ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน และหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี ซึ่งหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนเงินที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บไม่ได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงิน โดยให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

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

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจหรือสถาบันการเงินเอกชน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำ 3 เดือน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่ใช้โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิม ไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้ หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงาน ตามปกติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย โดยองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด รับรู้รายการวัสดุที่จัดซื้อ/จัดหาเป็นค่าใช้จ่ายและแสดงมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อน สำหรับบริการที่ได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น เช่น ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า เงินสมทบกองทุนเงินทดแทนจ่ายล่วงหน้า

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐเรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด อำเภอเมืองฯ จังหวัดสมุทรสงคราม ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

ประเภททรัพย์สิน	อายุการใช้งาน (ปี)
อาคารถาวร	40
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15
สิ่งก่อสร้าง	
ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20
ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุใช้งาน 15-20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5
ครุภัณฑ์การเกษตร	
เครื่องมือและอุปกรณ์	5
เครื่องจักรกล	10
ครุภัณฑ์โรงงาน	
เครื่องมือและอุปกรณ์	2
เครื่องจักรกล	5
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
เครื่องมือและอุปกรณ์	5
เครื่องจักรกล	10
ครุภัณฑ์สำรวจ	5
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5
ครุภัณฑ์การศึกษา	5
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	5
ครุภัณฑ์อาวุธ	5
ครุภัณฑ์สนาม	5
ครุภัณฑ์อื่น	3

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนน ลานคอนกรีตเสริมเหล็ก ที่มีราคาซื้อขายหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐเรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด เรื่อง

การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด อำเภอเมืองฯ จังหวัดสมุทรสงคราม ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

ประเภททรัพย์สิน	อายุการใช้งาน (ปี)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
ถนนคอนกรีต	10
ถนนลาดยาง	3
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20
เขื่อนดิน	20
เขื่อนปูน	50
อ่างเก็บน้ำ	30
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	
ทางเดินเท้า	5
แผ่นทางเดินเท้า	5
ศาลาประชาคมหมู่บ้าน	15
ปรับปรุงศาลาประชาคม	15
ศาลาเอนกประสงค์	15
ศาลาพักผ่อนโดยสาร	15
ลานกีฬา	10
รั้วตาข่าย	3
หลังคาคลุม	10
ท่อระบายน้ำ	10
รางระบายน้ำ	10
ยกระดับทางเดินเท้าคสล.	5
ป้ายบอกชื่อซอย	3
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.9 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นรายการค่าใช้จ่ายค่าจ้างเหมาจัดทำขยะมูลฝอย เดือนกันยายน 2564 และรายการค่าเช่าพื้นที่เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด ของปีงบประมาณ 2564

เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐ เป็นรายการค่าไฟฟ้า เดือน กันยายน 2564

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าสาธารณูปโภคที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ใช้บริการแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่มีการจ่ายเงิน ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการตอนสิ้นปี เป็นรายการค่าโทรศัพท์ ค่าบริการโทรคมนาคม และค่าน้ำประปา ที่เป็นค่าใช้จ่ายเดือนกันยายน 2564 แต่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้จากยอดเงินที่มีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ไม่เป็นนิติบุคคล เพื่อนำส่งตาม ภ.ง.ด.3 , จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้จากยอดเงินที่เป็นเงินเดือนค่าจ้างและเงินอื่นที่ต้องหักภาษี เพื่อนำส่งตาม ภ.ง.ด.1 , จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่นิติบุคคลที่เป็นหน่วยงานภาครัฐหรือเจ้าหน้าที่เป็นนิติบุคคล เพื่อนำส่งตาม ภ.ง.ด.53

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก หมายถึง จำนวนเงินค่าบริการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับบริการจากบุคคลภายนอก แต่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการตอนสิ้นปี เป็นรายการค่าจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัยที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด เดือน กันยายน 2564 ซึ่งยังไม่ถึงกำหนดชำระ

5.11 เงินรับฝาก

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน-ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับไว้เพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของโครงการเศรษฐกิจชุมชนโดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร รวมถึงดอกผล และเงินอื่นที่เกิดจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

5.12 เงินประกัน

เงินประกันสัญญา-ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

เงินประกันสัญญา-ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนในเวลายาวกว่า 1 ปี

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง ประกอบด้วย รายได้ภาษี , รายได้ค่าธรรมเนียม , รายได้ค่าปรับ , รายได้ใบอนุญาต , รายได้ดอกเบี้ย รายได้จากการขายสินค้าและบริการ และ รายได้อื่น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ ประกอบด้วย รายได้ภาษีรถยนต์, รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ, รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ, รายได้ภาษีสรรพสามิต, รายได้

ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้, รายได้ค่าภาคหลวงแร่, รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม, รายได้ค่าธรรมเนียมสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน และภาษีจัดสรรอื่นๆ

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน, รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์และ รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย เงินสนับสนุนค่าอาหารกลางวัน, เงินสนับสนุนค่าอาหารเสริม(นม), เงินสนับสนุนค่าวัสดุการเรียนการสอน(รายหัว), เงินค่าหนังสือเรียน ค่าอุปกรณ์การเรียน, ค่าเครื่องแบบนักเรียน, ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน และเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เช่น กองทุนหลักประกันสุขภาพ

5.17 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.20 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินสดในมือ	120.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	
ธ.ก.ส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 0742157810	688,222.39
ธ.ก.ส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 0742189544	14,338,850.92
กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 7090376222	43,807,753.34
ธ.ก.ส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 020062413667	788,324.83
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	
ธ.ก.ส. เงินฝากประจำ-ระยะสั้น เลขที่ 0744020627	16,340,301.00
กรุงไทย เงินฝากประจำ-ระยะสั้น เลขที่ 7092272092	6,685,287.89
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	82,648,860.37

1. เงินสดในมือ เป็นเงินที่ถือไว้ในรูปของธนบัตร เหรียญกษาปณ์ ที่รับไว้เพื่อรอนำฝากธนาคารเป็นรายได้
2. เงินฝากธนาคารเป็นเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาดและหน่วยงานภายใต้สังกัดฝากไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานตามปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน และเป็นบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ บัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน 688,222.39 บาท
3. เงินฝากประจำ เป็นเงินฝากธนาคารที่องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาดฝากไว้เพื่อรักษาเสถียรภาพทางการคลัง เพื่อเพิ่มพูนรายได้โดยเป็นเงินฝากประจำ 3 เดือน

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ค้างรับ	62,927.29
รวม	62,927.29
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก	660.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	2,526.46
รวม	3,186.46
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	66,113.75

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ และลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	ไม่ถึง 2 ปี	2 ปี	3 - 5 ปี	5 ปีขึ้นไป	รวม
2564	660.00	-	-	-	660.00
ลูกหนี้ภาษีป้าย	ไม่ถึง 2 ปี	2 ปี	3 - 5 ปี	5 ปีขึ้นไป	รวม
2564	600.00	-	-	-	600.00
ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ไม่ถึง 2 ปี	2 ปี	3 - 5 ปี	5 ปีขึ้นไป	รวม
2564	1,926.46	-	-	-	1,926.46

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

2564	
วัสดุคงคลัง	240,983.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	240,983.00

วัสดุคงเหลือ เป็นวัสดุที่องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาดและหน่วยงานภายใต้สังกัด ชื้อมาเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในสำนักงาน เพื่อบำรุงรักษาซ่อมแซมพัสดุที่ชำรุดให้สามารถใช้งานได้ และเพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานการจัดตั้งศูนย์พักคอยตำบลท้ายหาด (Community Isolation) จำนวน 50,664.00 บาท

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

2564	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	17,167.38
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	17,167.38

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็น รายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาดและหน่วยงานภายใต้สังกัด ได้จ่ายในปีงบประมาณ 2564 ซึ่งมีผลผูกพันไปถึงปีงบประมาณถัดไป เช่น เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน เบี้ยประกันภัย

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
	2564
ที่ดิน	6,252,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,065,585.11
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,394,365.10)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	5,671,220.01
ครุภัณฑ์	5,233,595.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	(1,294,957.42)
ครุภัณฑ์-สุทธิ	3,938,637.58
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	15,861,857.59

1. รายการที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ
2. รายการอุปกรณ์ เป็นครุภัณฑ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2560 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ถนน	4,476,795.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(2,455,184.45)
ถนน-สุทธิ	2,021,610.55
สะพาน	3,242,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(1,862,488.75)
สะพาน-สุทธิ	1,380,011.25
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	6,489,338.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(4,355,559.43)
สะพาน-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น-สุทธิ	2,133,778.57
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	5,535,400.37

เป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่ยังใช้งานได้ปกติ และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	2564
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	44,500.00
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	21,498.51
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	65,998.51

1.เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เป็นรายการค่าใช้จ่ายค่าจ้างเหมากำจัดขยะมูลฝอย เดือนกันยายน 2564 และ รายการค่าเช่าพื้นที่เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด ของปีงบประมาณ 2564 ซึ่งทั้งสองรายการอนุมัติเช็คแล้วแต่ผู้มีสิทธิยังไม่มารับเงิน จำนวน 44,500.00 บาท

2.เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ เป็นรายการค่าไฟฟ้า เดือน กันยายน 2564 ซึ่งอนุมัติเช็คแล้วแต่ผู้มีสิทธิยังไม่มารับเงิน จำนวน 21,498.51 บาท

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	4,790.93
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอการนำส่ง	15,358.77
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	15,000.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	35,149.70

1. ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เป็นรายการค่าโทรศัพท์ ค่าบริการโทรคมนาคม และค่าน้ำประปา ที่เป็นค่าใช้จ่ายเดือนกันยายน 2564

2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น เป็น จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้จากยอดเงินที่มีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ที่ไม่เป็นนิติบุคคล เพื่อรอนำส่งตาม ภ.ง.ด.3 , จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้จากยอดเงินที่เป็นเงินเดือนค่าจ้างและเงินอื่นที่ต้องหักภาษี เพื่อรอนำส่งตาม ภ.ง.ด.1 , จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้นิติบุคคลที่เป็นหน่วยงานภาครัฐหรือเจ้าหนี้ที่เป็นนิติบุคคล เพื่อรอนำส่งตาม ภ.ง.ด.53

3. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก เป็นรายการค่าจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัยที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด เดือน กันยายน 2564 ซึ่งยังไม่ถึงกำหนดชำระ

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	110,638.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	110,638.00

เป็นเงินประกันสัญญาการประกันความเสียหายและชำรุดบกพร่องของงานที่ยังไม่ครบกำหนดชำระ และจะถึงกำหนดชำระคืนภายในปีงบประมาณ 2565

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว	688,222.39
เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	47,600.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	735,822.39

เป็นเงินประกันสัญญาการประกันความเสียหายและชำรุดบกพร่องของงานที่จะต้องชำระคืนในเวลายาวเกินกว่า 1 ปี

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ	
ไม่เกิน 1 ปี	15,000.00
รวม	15,000.00

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

1. ไม่เกิน 1 ปี จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการจ้างเหมา ยาม จ้างเหมา ยามที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งบประมาณ 15,000 บาท สัญญาจ้างเลขที่ CNTR-0001/64 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2563

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษี	239,828.48
รายได้ค่าธรรมเนียม	414,445.00
รายได้ค่าปรับ	20.00
รายได้ใบอนุญาต	6,130.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	418,599.65
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	15.00
รายได้อื่น	32,420.60
รวมรายได้จัดเก็บเอง	1,111,458.73

รายได้อื่น เป็น เงินที่มีผู้อุทิศให้ โดยมีวัตถุประสงค์สำหรับการดำเนินงานในการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน 31,000.00 บาท

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	396,158.37
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,446,498.08
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,672,055.98
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,128,661.13
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	3,500.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	34,640.66
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตเลียม	22,779.31
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,104,777.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	1,581.10
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	16,810,651.63

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	14,899,835.36
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	28,728.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	492,023.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	15,420,586.36

1. รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ เป็น ค่าอาหารเสริม(นม) ตามโครงการเยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมและผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์นมฯ จำนวน 28,728.00 บาท
2. รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด ปีงบประมาณ 2564 จำนวน 492,023.00 บาท คือ
 - 2.1. เพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จำนวน 477,120.00 บาท ดังนี้
 - 2.1.1. โครงการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จำนวน 199,840.00 บาท
 - 2.1.2. โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาด้านสาธารณสุขกรณีเกิดการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จำนวน 80,880.00 บาท
 - 2.1.3. โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาด้านสาธารณสุขกรณีเกิดการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ระลอกใหม่ จำนวน 96,660.00 บาท
 - 2.1.4. โครงการควบคุมป้องกันและแก้ไขปัญหาด้านสาธารณสุขกรณีเกิดการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จำนวน 99,740.00 บาท
 - 2.2 เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการโครงการฯ งานกองการศึกษาฯ จำนวน 14,903.00 บาท ดังนี้
 - 2.2.1. โครงการอบรมหนูน้อย สุขภาพดี สู่วัยเรียนรู้ ประจำปีงบประมาณ 2564 จำนวน 7,960.00 บาท
ส่งคืนเงินเหลือจ่าย จำนวน 282.00 บาท จึงถือเป็นรายได้จำนวน 7,678.00 บาท
 - 2.2.2. โครงการอบรมการล้างมือ 7 ขั้นตอน ปลอดภัย ประจำปีงบประมาณ 2564 จำนวน 7,850.00 บาท
ส่งคืนเงินเหลือจ่าย จำนวน 625.00 บาท จึงถือเป็นรายได้จำนวน 7,225.00 บาท

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้อื่น	1,803.05
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>1,803.05</u>

เป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,411,680.19
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,548,720.00
เงินประจำตำแหน่ง	173,983.87
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,365,590.00
เงินค่าครองชีพ	165,270.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	58,980.00
เงินช่วยพิเศษ	104,040.00
เงินสมทบ กบท.	108,157.60
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	79,433.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,200.37
ค่าเช่าบ้าน	235,500.00
เงินเพิ่ม	12,640.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>9,267,195.03</u>

หมายเหตุ 22 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)
	2564
บำนาญ	199,742.40
รวมบำเหน็จบำนาญ	<u>199,742.40</u>

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	89,700.00
รวมค่าตอบแทน	<u>89,700.00</u>

เป็นเงินค่าป่วยการให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ปฏิบัติหน้าที่ประจำศูนย์พักคอย อบต.ท้ายหาด จำนวน 12,000.00 บาท

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	57,478.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	20,068.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,393,642.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	171,397.40
ค่าจ้างเหมาบริการ	905,268.30
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	23,134.00
ค่าเช่า	13,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	543,976.00
ค่าประชาสัมพันธ์	17,240.00
ค่าใช้สอยอื่น	9,178.90
รวม ค่าใช้สอย	<u>3,154,382.60</u>

1. ได้มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการควบคุมและป้องกันโควิด-19 ดังนี้

1.1 ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก เป็นค่าจ้างจัดทำหลังคา ติดตั้งไฟ รถส่วนกลาง ทะเบียน กข 1820 สส

สำหรับใช้ในงานเกี่ยวกับโควิด-19 จำนวน 13,000.00 บาท โดยเบิกจ่ายจากเงินที่มีผู้อุทิศให้

- 1.2. ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก เป็นค่าจ้างจัดทำอุโมงค์สำหรับพ่นแอลกอฮอล์น้ำพร้อมติดตั้งระบบเซนเซอร์ จำนวน 35,000.00 บาท โดยเบิกจ่ายจากข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ 2564 แผนงานงบกลาง ประเภทเงินสำรองจ่าย
- 1.3. ได้มีการจัดซื้อครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ที่เกี่ยวกับโควิด-19 จำนวน 39,000.00 บาท เป็น เครื่องวัดอุณหภูมิแบบ ศรีษะและข้อมืออัตโนมัติพร้อมขาตั้งพื้น , เครื่องจ่ายเจลแอลกอฮอล์อัตโนมัติพร้อมขาตั้งเหล็ก , เครื่องพ่นสารเคมี ชนิดแบตเตอรี่แบบสะพายหลัง โดยเบิกจ่ายจากเงินสนับสนุนของกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหาร ส่วนตำบลท้ายหาด
2. ได้มีค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการโครงการฯ ของงานกองการศึกษา ดังนี้
 - 2.1 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม จ่ายจากเงินสนับสนุนของกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด ตามโครงการอบรม การล้างมือ 7 ขั้นตอน ปลอดภัย ประจําปีงบประมาณ 2564 จำนวน 7,225.00 บาท
 - 2.2 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม จ่ายจากเงินสนับสนุนของกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด ตามโครงการอบรมหนูน้อย สุขภาพดี สู้ภัยเรียนรู้ ประจําปีงบประมาณ 2564 จำนวน 3,978.00 บาท
 - 2.3 ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน 3,700.00 บาท เป็น เครื่องชั่งน้ำหนัก เครื่องวัดความสูง

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	591,634.00
รวมค่าวัสดุ	591,634.00

1. ค่าวัสดุอุปกรณ์เกี่ยวกับการควบคุมและป้องกันโควิด-19จำนวน 39,000.00 บาท เป็น ผลิตภัณฑ์แอลกอฮอล์น้ำหัวฉีดพ่น หน้ากากอนามัยปิดมูกแบบใช้แล้วทิ้ง น้ำยาทำความสะอาดพื้น(น้ำยาซักผ้าขาว) ผลิตภัณฑ์เจลทำความสะอาดมือชนิดไม่ต้องล้างน้ำออก โดยเป็นสินค้าเพื่อการบริจาค และได้บริจาคครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว จึงได้บันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย เป็นค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
2. ค่าวัสดุที่เกี่ยวกับการควบคุมและป้องกันโควิด-19 โดยเบิกจ่ายจากเงินสนับสนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด จำนวน 274,040.00 บาท เป็น แอลกอฮอล์น้ำ ผลิตภัณฑ์น้ำยาฉีดพ่นฆ่าเชื้อโรค เครื่องวัดอุณหภูมิร่างกายอินฟาเรด ถุงมือยาง ชุดPPE หน้ากากใส่เฟซซิลด์ ผลิตภัณฑ์ทำความสะอาดมือชนิดไม่ต้องล้างน้ำออก ผลิตภัณฑ์แอลกอฮอล์น้ำหัวฉีดพ่น หน้ากากN95

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าไฟฟ้า	259,784.17
ค่าน้ำประปาและบาดาล	13,610.40
ค่าโทรศัพท์	9,498.72
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	38,808.90
ค่าบริการไปรษณีย์	13,731.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	335,433.19

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	280,577.02
ครุภัณฑ์	586,777.14
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	866,041.90
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,733,396.06

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,111,252.36
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	1,275,626.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,275,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	198,380.34
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	91,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	371,058.70
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	12,324,017.40
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	12,324,017.40

1. ได้มีค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ดังนี้

1.1. ค่าจ้างจัดหาอาหารปรุงสำเร็จพร้อมน้ำดื่มสำหรับผู้ที่ถูกพิจารณาให้ดำเนินการกักตัวผู้สัมผัสเสี่ยงสูง จำนวน

1,113,800.00 บาท

1.2. ค่าดำเนินการจัดทำศูนย์พักคอยตำบลท้ายหาด จำนวน 194,490.00 บาท เป็น ค่าจ้างเหมาจัดทำห้องน้ำชั่วคราว กล้องวงจรปิด ค่าวัสดุอุปกรณ์ ค่าป้ายไวเจลประชาสัมพันธ์ ค่าถังน้ำพร้อมอุปกรณ์ ค่าวัสดุจัดตั้งศูนย์พักคอย ค่าจ้างเหมา ปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาดเป็นศูนย์พักคอย บันทึกตั้งวัสดุศูนย์พักคอยเป็นวัสดุคงคลัง จำนวน 50,664.00 บาท

ข้อ 1.1. , 1.2. เบิกจ่ายจากข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 แผนงานงบกลาง งานงบกลาง หมวดงบกลาง ประเภทเงินสำรองจ่าย

1.3. ค่าจัดซื้อเครื่องอุปโภคบริโภคที่จำเป็นในการดำรงชีพ สำหรับผู้สัมผัสเสี่ยงสูงและได้รับผลกระทบต่อสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน 18,000.00 บาท โดยเบิกจ่ายจากเงินที่มีผู้อุทิศให้

2. ได้มีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม ดังนี้

2.1. ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์รปกครองส่วนท้องถิ่น เกี่ยวกับโควิด-19 จำนวน 164,080.00 บาท เป็นผลิตภัณฑ์ทำความสะอาดมือชนิดไม่ต้องล้างออก หน้ากากอนามัยปิดจมูกแบบใช้แล้วทิ้ง น้ำยาทำความสะอาดพื้น ผลิตภัณฑ์แอลกอฮอล์น้ำหัวฉีดพ่น โดยเบิกจ่ายจากเงินสนับสนุนของกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลท้ายหาด

2.2. ค่าวัสดุอุปกรณ์เกี่ยวกับโควิด-19 จำนวน 39,000.00 บาท เป็น ผลิตภัณฑ์แอลกอฮอล์น้ำหัวฉีดพ่น หน้ากากอนามัยปิดจมูกแบบใช้แล้วทิ้ง น้ำยาทำความสะอาดพื้น(น้ำยาซักผ้าขาว) ผลิตภัณฑ์เจลทำความสะอาดมือชนิดไม่ต้องล้างน้ำออก โดยเป็นสินค้าเพื่อการบริจาค และได้บริจาคครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว จึงได้บันทึกรับรู้ค่าใช้จ่าย เป็นค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์รปกครองส่วนท้องถิ่น

3. ได้มีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ เป็น ค่าอาหารเสริม(นม) ตามโครงการเยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม และผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์นมฯ จำนวน 20,832.00 บาท

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	46,417.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	191,291.06
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	237,708.06