



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลละแม ได้จัดทำเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)

(นางสาวราณี รักดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแม ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

6

25,589,888.37

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

7

239,296.35

เงินลงทุนระยะสั้น

8

8,079,229.72

สินค้าและวัสดุคงเหลือ

9

335,443.00

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

10

37,327.58

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

34,281,185.02

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว

11

20,000.00

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

12

9,465,770.31

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

13

135,779,530.43

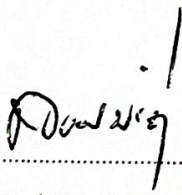
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

145,265,300.74

รวมสินทรัพย์

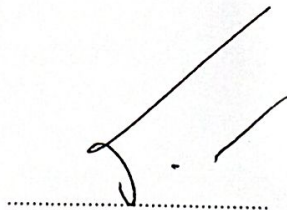
179,546,485.76

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



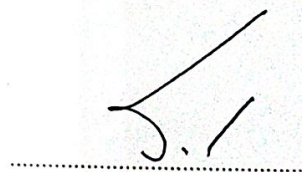
(นายพงศ์พันธุ์ พิทักษ์ปรัชญากุล)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวราณี รักดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแม



(นางสาวราณี รักดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแม ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม

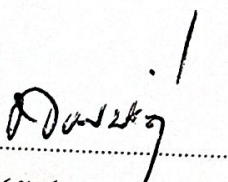
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

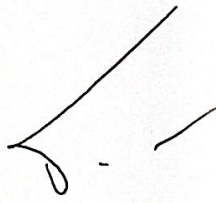
หนี้สิน	หมายเหตุ	
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	97,465.61
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	49,200.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	200,263.24
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>346,928.85</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	1,902,183.29
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,902,183.29</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,249,112.14</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		156,411,124.75
เงินทุนสำรองเงินสะสม		16,479,054.27
รายได้สะสม		4,407,194.60
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>177,297,373.62</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>179,546,485.76</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



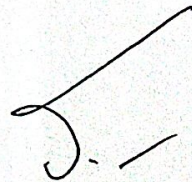
(นายพงศ์พันธุ์ พิทักษ์ปรัชญากุล)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวราณี รักดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแม



(นางสาวราณี รักดี)

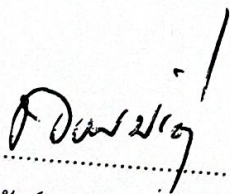
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

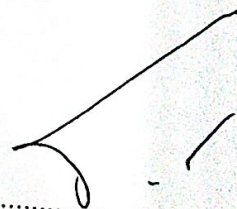
รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง		
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	1,340,443.04
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	30,187,881.13
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	20	58,032,627.39
รวมรายได้	21	3,299.22
ค่าใช้จ่าย		<u>89,564,250.78</u>
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		
ค่าตอบแทน	22	19,667,667.99
ค่าใช้สอย	23	231,450.00
ค่าวัสดุ	24	3,313,158.43
ค่าสาธารณูปโภค	25	828,809.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	584,296.62
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	27	13,847,113.78
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	20,849,904.76
รวมค่าใช้จ่าย	29	364,399.59
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>59,686,800.17</u>
		<u>29,877,450.61</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายพงศ์พันธุ์ พัทธทรัพย์กุล)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี รักษาาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวราณี รักดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแม ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่
งแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม
การปรับปรุงส่วนของทุน
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน
การจ่ายจากส่วนของทุน
ปรับปรุงระหว่างปี
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....
(นายพงศ์พันธุ์ พิทักษ์รัชฎกุล)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
(นางสาวราณี รักดี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่

.....
(นางสาวราณี รักดี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ (หน่วย : บาท) /ส่วนของทุน
	-5,222,964.45	8,629,173.93	361,195.38	-	-	3,767,404.86
	91,965,742.61	3,246,087.15	4,222,118.21	-	-	-
	86,742,778.16	11,875,261.08	4,583,313.59	-	-	99,433,947.97
	94,895.00	-	-	-	-	103,201,352.83
	44,032,995.33	96,653.85	-5,974.00	-	-	94,895.00
	25,540,456.26	4,507,139.34	-	-	-	-5,974.00
	156,411,124.75	16,479,054.27	-170,144.99	-	-	44,129,649.18
			4,407,194.60	-	-	29,877,450.61
				-	-	177,297,373.62

ภาคผนวก

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่งซึ่งจัดตั้งตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม ตั้งอยู่เลขที่ 240 หมู่ที่ 7 ตำบลละแม อำเภอละแม จังหวัดชุมพร 86170 ตำบลละแม อยู่ทางตอนกลางของอำเภอละแม อยู่ห่างจากอำเภอละแมไปทางทิศตะวันตกเฉียงเหนือประมาณ 1.5 กิโลเมตร และอยู่ห่างจากจังหวัดชุมพร ประมาณ 100 กิโลเมตร มีอาณาเขตติดต่อกับพื้นที่ใกล้เคียง ทิศเหนือติดต่อกับ ตำบลทุ่งควายวัด ตำบลทุ่งหลวง และตำบลนาพญา อำเภอหลังสวน ทิศใต้ติดต่อกับ ตำบลสวนแตง และตำบลคันธูลี อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี ทิศตะวันออกติดทะเลอ่าวไทย ทิศตะวันตกติดต่อกับเขตป่าสงวนแห่งชาติ อำเภอพะโต๊ะ

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 63,459,760.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 60,892,200.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 17,749,960.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 12,453,280.00 บาท งบลงทุน จำนวน 11,574,200.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,200,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 18,482,320.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งขึ้นนอน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านราชดำเนิน ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รับรวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด 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

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลละแวก ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี 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

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลละแวก ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีกรเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์กรบริหารส่วนตำบลละแวกต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์กรบริหารส่วนตำบลละแวก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	15,211,000.00	(15,211,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)		155,181,076.00	155,181,076.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		13,363,729.00	13,363,729.00
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	21,640,581.00	(21,640,581.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	(5,222,964.45)	18,394,493.85	13,171,529.40
ทุนสำรองเงินสะสม	8,629,173.93	3,246,087.15	11,875,261.08

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ยัง รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	4,222,118.21	4,222,118.21
รายได้สะสม	361,195.38	-	361,195.38

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 ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในกาเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าของสินค้าและวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้ว แต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กร/บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐค้างชำระแก่หน่วยงาน เป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่มีการแลกเปลี่ยน

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
 ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้
 ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์
 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	10 ปี
ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	
ครุภัณฑ์การเกษตร	
เครื่องมือและอุปกรณ์	
เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	7 ปี
เครื่องมือและอุปกรณ์	
เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	7 ปี
เครื่องมือและอุปกรณ์	
เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	7 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	6 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	6 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	3 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	10 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10 ปี
5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5 ปี

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่
 ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ระบบประปาหมู่บ้าน ลานกีฬา หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อม
 ราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410/ ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ถนนคอนกรีต	20 ปี
ถนนลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	30 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
ประปา	10 ปี
ท่อระบายน้ำ	20 ปี

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ค่าจ้างเหมาบริการ งวดเดือนกันยายน 2564 เป็นต้นไป

5.10 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับ เหลือจ่ายและยังมีได้ส่งคืนเป็นเงินรายได้แผ่นดินรอนาส่งคืนในปีถัดไป

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

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

5.12 เงินรับฝากปลงเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิตรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อบท. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจแสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจแสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

5.17 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขาย ไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทหนึ่งในทางบัญชี โดยค่าใช้จ่ายทั้งสองไม่ใช่ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นเงินสด แต่เป็นรายการที่คำนวณขึ้นเพื่อสะท้อนต้นทุน หรือค่าใช้จ่ายที่แท้จริงที่เกิดขึ้นตลอดระยะเวลาการใช้สินทรัพย์ ทั้งที่มีตัวตน และไม่มีตัวตน

5.20 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน คือ ค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือการเกษตร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.21 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จำนันั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ปี 2564

เงินฝากสถาบันการเงิน	<u>25,589,888.37</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>25,589,888.37</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	40,000.00
รายได้ค้างรับ	<u>183,318.15</u>
รวม	<u>223,318.15</u>
ลูกหนี้ค่าภาษี	61,275.79
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(45,297.59)</u>
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>15,978.20</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>239,296.35</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
2564	-	61,275.79	61,275.79

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

2564	40,000	-	40,000.00
------	--------	---	-----------

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ	<u>8,079,229.72</u>
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>8,079,229.72</u>

หมายเหตุ 9 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง	<u>335,443.00</u>
รวมสิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>335,443.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	ปี 2564
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>37,327.58</u>
	<u>37,327.58</u>

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	60,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>40,000.00</u>
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>20,000.00</u>

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	12,694,154.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	<u>(4,522,689.97)</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>8,171,464.03</u>
ครุภัณฑ์	2,409,880.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	<u>(1,115,573.72)</u>
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>1,294,306.28</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>9,465,770.31</u>

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนน	176,281,207.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	<u>(46,968,129.91)</u>
ถนน (สุทธิ)	<u>129,313,077.09</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	13,263,829.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	<u>(6,797,375.66)</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>6,466,453.34</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>135,779,530.43</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	38,129.07
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	25,936.54
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	<u>33,400.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>97,465.61</u>

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	49,200.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>49,200.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	23,103.24
เงินประกันสัญญา	<u>177,160.00</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>200,263.24</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,778,768.29
เงินประกันสัญญา	<u>123,415.00</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,902,183.29</u>

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี	532,908.98
รายได้อากร	67,574.37
รายได้ค่าธรรมเนียม	278,341.10
รายได้ค่าปรับ	209,342.00
รายได้ใบอนุญาต	360.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	182,146.59
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	10.00
รายได้อื่น	<u>69,760.00</u>
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,340,443.04</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	861,786.48
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,429,307.82
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,435,089.51
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	261,421.63
รายได้ภาษีสรรพสามิต	9,176,415.55
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	121,505.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	107,286.21
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	68,349.93
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,721,159.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	5,560.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>30,187,881.13</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	32,462,606.39
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	<u>25,570,021.00</u>
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>58,032,627.39</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้

สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้อื่น	<u>3,299.22</u>
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>3,299.22</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>3,299.22</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,135,625.08
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	4,323,960.00
เงินประจำตำแหน่ง	339,209.85
ค่าจ้าง	498,380.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,539,134.00
เงินค่าครองชีพ	334,128.00
โบนัส	905,295.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	63,350.00
เงินสมทบ กบท.	669,286.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	151,144.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	10,129.40
ค่าเช่าบ้าน	628,343.66
เงินเพิ่ม	<u>69,683.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>19,667,667.99</u>

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	198,150.00
ค่าตอบแทนอื่น	<u>33,300.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u>231,450.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	102,430.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	87,506.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,186,999.21
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	712,985.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	147,391.60
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	18,075.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	8,600.00
ค่าประชาสัมพันธ์	29,976.00
ค่าใช้สอยอื่น	<u>19,195.62</u>
รวมค่าใช้สอย	<u>3,313,158.43</u>

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุทั่วไป	828,809.00
รวมค่าวัสดุ	<u>828,809.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	350,311.66
ค่าน้ำประปาและบาดาล	47,614.24
ค่าโทรศัพท์	1,915.64
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	111,648.08
ค่าบริการไปรษณีย์	<u>72,807.00</u>
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>584,296.62</u>

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	459,530.32
ครุภัณฑ์	401,714.30
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>12,985,869.16</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>13,847,113.78</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,765,904.20
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	186,310.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	16,169,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ	527,222.56
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	<u>201,468.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>20,849,904.76</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>20,849,904.76</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	45,297.59
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	19,102.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>300,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>364,399.59</u>