


องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย


งบแสดงฐานะการเงิน

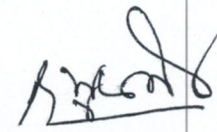
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์		2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	45,432,619.38
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	499,664.26
เงินลงทุนระยะสั้น	8	500,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	541,454.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		46,973,737.64
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ระยะยาว	10	110,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	14,490,602.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	27,095,474.16
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		41,696,076.16
รวมสินทรัพย์		88,669,813.80
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	61,140.35
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	503,632.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		564,772.35
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	933,321.42
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		933,321.42
รวมหนี้สิน		1,498,093.77
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		67,519,575.72
เงินทุนสำรองเงินสะสม		19,328,850.34
รายได้สะสม		323,293.97
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		87,171,720.03
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		88,669,813.80

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นายอู๋อำมหิตชุกรี บุโกโล)
ผู้อำนวยการกองศึกษา รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

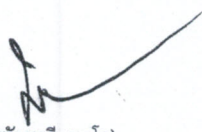

(นางสาวเขาวรา สาดล)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย



(นายฮารุณ พูนสิน)
รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย

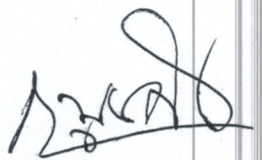
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	1,185,051.85
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	16,725,604.56
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	29,781,236.65
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	21	217.30
รวมรายได้		47,692,110.36
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	7,277,596.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	191,280.00
ค่าใช้จ่ายสอย	24	14,099,877.90
ค่าวัสดุ	25	1,112,751.00
ค่าสาธารณูปโภค	26	382,195.91
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	3,113,698.39
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	28	12,600,954.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	874,972.40
รวมค่าใช้จ่าย		39,653,325.92
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		8,038,784.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นายสมชาติ ชุกริ บุกลี)
 ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นางสาวเยาวรา สาดล)
 ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาราชการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย


 (นายชาญ พูนสิน)
 รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย

๓๐

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ (หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	21,773,050.07	เงินสะสม 17,865,221.72		39,638,271.79
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	31,050,141.37	289,412.55	-	31,339,553.92
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	52,823,191.44	18,154,634.27	-	70,977,825.71
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
รายการปรับปรุงระหว่างปี				
ปรับปรุงระหว่างปี	8,042,493.21	-	112,616.67	8,155,109.88
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	6,653,891.07	1,174,216.07	210,677.30	8,038,784.44
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	67,519,575.72	19,328,850.34	323,293.97	87,171,720.03

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายชัยบูรณ์ พูนสิน)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวเยวรา สาดล)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย



(นายชัยบูรณ์ พูนสิน)
รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่ายมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการ สาธารณะและ กิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย ตั้งอยู่ที่ หมู่ 6 ตำบลเกาะสาหร่าย อำเภอเมืองสตูล จังหวัดสตูล 91000

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผน และขั้นตอน การกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม องค์การบริหาร ส่วนตำบลเกาะสาหร่าย ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 46,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 47,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 12,689,200.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 21,805,944.00 บาท งบลงทุน จำนวน 1,162,500.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,505,496.00 บาท และงบกลาง จำนวน 7,836,860.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กบ้านตันหยงกลิง และศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์ประจำมัสยิดบ้านเกาะยะระโตตใหญ่ องค์การบริหาร ส่วนตำบลเกาะสาหร่าย ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงิน แยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำ รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

ก.อ.

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน (ต่อ)

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 องค์กรบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี 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 องค์กรบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติ การบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย

(หน่วย:บาท)

	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ตามที่ ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		16,499,601.00	16,499,601.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		28,841,001.48	28,841,001.48
หนี้สิน			
รายการค้างจ่าย	1,929,417.00	(1,929,417.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	21,773,050.07	25,063,326.13	46,836,376.20
สำรองเงินสะสม	17,865,221.72	289,412.55	18,154,634.27

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

ค.อ.

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้เงินฝากสถาบันการเงิน

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปีเป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้วซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาศค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงานหรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ค.อ.

5.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็น สินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและ สถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตาม บัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคตหรือศักยภาพ ในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่าง น่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อม บำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุ การใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 25661 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงาน

สำรวจสินทรัพย์ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	8 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	8 ปี

5.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง

- เครื่องมือและอุปกรณ์ 4 ปี
- เครื่องจักรกล 5 ปี

ครุภัณฑ์สำรวจ 5 ปี

ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์ 10 ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ 5 ปี

ครุภัณฑ์การศึกษา 5 ปี

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว 4 ปี

ครุภัณฑ์กีฬา 4 ปี

ครุภัณฑ์ดนตรี 5 ปี

ครุภัณฑ์อาวุธ 8 ปี

ครุภัณฑ์สนาม 4 ปี

ครุภัณฑ์อื่น 15 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.5 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ

- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 25661 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้ ถนนพื้นคอนกรีต 20 ปี ถนนพื้นลาดยาง 10 ปี ถนนลูกรัง (ถมหินผุ) 10 ปี สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก 50 ปี เขื่อนดิน 20 ปี เขื่อนปูน 50 ปี อ่างเก็บน้ำ 50 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.6 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้อำนาจเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้อำนาจ

5.7 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินประกันสัญญา-ระยะสั้น และเงินรับฝากอื่นๆ-ระยะสั้น

5.8 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

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

5.9 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลทำจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.10 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.11 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจถ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.12 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบประมาณ รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.13 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.14 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.15 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะ รับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.16 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

5.17 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน คือ ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2564
เงินสด	4,500.00
เงินฝากกระทรวงการคลัง	17,132.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	45,410,987.38
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	45,432,619.38

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

	2564
ลูกหนี้เงินยืม	62,760.00
รายได้ค้างรับ	57,293.66
รวม	120,053.66
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	6,160.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	781,852.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(408,401.40)
ลูกหนี้อื่นการค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	379,610.60
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	499,664.26

ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ลูกหนี้ภาษีป้าย				
2564	-	-	34,028.00	34,028.00
2563	-	-	114,072.00	114,072.00
2562	-	-	12,200.00	12,200.00
2561	-	-	200.00	200.00
2555	-	-	1,552.00	1,552.00
2554	-	-	700.00	700.00
ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง				
2562	-	-	286,360.00	286,360.00
2561	-	-	197,570.00	197,570.00
2559	-	-	29,040.00	29,040.00
2556	-	-	22,200.00	22,200.00
2555	-	-	72,500.00	72,500.00
2554	-	-	11,430.00	11,430.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2564	-	-	110,000.00	110,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินฝากประจำ	500,000.00
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>500,000.00</u>
หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
	2564
วัสดุคงคลัง	541,454.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>541,454.00</u>
หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ	110,000.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>110,000.00</u>

ก. อ.

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,856,401.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารสิ่งปลูกสร้าง	(2,345,221.97)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	<u>2,511,179.03</u>
ครุภัณฑ์	17,600,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(5,621,077.03)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	<u>11,979,422.97</u>
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>14,490,602.00</u>
หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
	2564
ถนน	34,199,932.48
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(13,521,451.11)
ถนน - สุทธิ	<u>20,678,481.37</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	7,648,734.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,231,741.21)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>6,416,992.79</u>
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>27,095,474.16</u>
หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
	2564
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	61,027.99
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	112.36
รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>61,140.35</u>
หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากอื่น	151,212.00
เงินประกันสัญญา	352,420.00
รวม เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>503,632.00</u>
หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	786,506.42
เงินประกันสัญญา	146,815.00
รวม อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	<u>933,321.42</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษี	140,282.81
รายได้ค่าธรรมเนียม	831,481.80
รายได้ค่าปรับ	605.06
รายได้ใบอนุญาต	5,340.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	205,895.73
รายได้อื่น	1,446.45
รวม รายได้จัดเก็บเอง	<u>1,185,051.85</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	287,156.51
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,726,822.75
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,194,231.69
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	32,236.60
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,215,536.98
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	37,208.92
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	23,252.69
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	1,180,872.42
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวล	27,776.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	510.00
รวม รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>16,725,604.56</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	22,177,244.65
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	103,992.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	7,500,000.00
รวม รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>29,781,236.65</u>
หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้อื่น	217.30
รวม รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท.	<u>217.30</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,715,624.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,230,130.00
เงินประจำตำแหน่ง	94,048.00
ค่ารักษาพยาบาล	80.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	93,300.00
เงินค่าครองชีพ	29,140.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	47,560.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	408,720.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	24,255.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,597.00
ค่าเช่าบ้าน	257,338.00
เงินเพิ่ม	12,106.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	321,698.00
รวม รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>7,277,596.00</u>
หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย:บาท)
	2564
บำนาญ	191,280.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>191,280.00</u>

๑.๐

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	465,650.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,423,242.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,059,544.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	73,406.50
ค่าจ้างเหมาบริการ	10,344,344.40
ค่าธรรมเนียม	350.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	6,500.00
ค่าเช่า	52,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	529,800.00
ค่าประชาสัมพันธ์	7,906.00
ค่าใช้สอยอื่น	137,135.00
รวม ค่าใช้สอย	<u>14,099,877.90</u>

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าวัสดุใช้ไป	1,090,546.00
ค่าวัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	22,205.00
รวม สิทธิประโยชน์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>1,112,751.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าไฟฟ้า	237,055.59
ค่าโทรศัพท์	6,307.52
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	136,039.80
ค่าบริการไปรษณีย์	2,793.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>382,195.91</u>

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	181,177.92
ครุภัณฑ์	1,630,883.85
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,301,636.62
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,113,698.39</u>

น. น.

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	2564
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	3,622,602.80
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	1,947,615.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	6,368,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม	257,336.52
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	405,000.00
	<u>12,600,954.32</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
หนังสือสัญญาและหนังสือ	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	408,401.40
ค่าใช้จ่ายจากการรับโอนหนี้สิน	366,171.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	4,500.00
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	95,900.00
	<u>874,972.40</u>

(Handwritten signature)

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสาหร่าย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ภาวะผูกพัน

(หน่วย:บาท)

	2564
รายการกันเงิน	1,613,695.00
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)	3,567,290.00
รวม ภาวะผูกพัน	<u>5,180,985.00</u>
ค่าเช่าอาคารที่ทำการ อบต. หมู่ที่ 7 บ้านเกาะหลีเป๊ะ	30,000.00
โครงการปรับปรุงภูมิทัศน์ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	208,000.00
ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร	3,000.00
ถังเก็บน้ำไฟเบอร์กลาส ขนาด 2,500 ลิตร	503,000.00
ค่าจ้างเหมากำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลบนเกาะหลีเป๊ะ	570,000.00
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	8,895.00
รายจ่ายเพื่อได้มาซึ่งบริการ	290,800.00
รวม	<u>1,613,695.00</u>
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม ประกอบด้วย	
โครงการปรับปรุงซ่อมแซมทางเดินสะพานท่าเทียบเรือ หมู่ที่ 3	921,400.00
โครงการปรับปรุงและขยายสระเก็บน้ำ หมู่ที่ 6	2,645,890.00
รวม	<u>3,567,290.00</u>