



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

อาศัยระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ และข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่นๆ โดยเปิดเผย เพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันควร

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ อำเภอทับคล้อ จังหวัดพิจิตร ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศให้ประชาชนผู้สนใจทราบโดยทั่วกัน (ตามเอกสารที่แนบ)

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายวิมล คำแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

พิมพ์.....
ทวน.....
ตรวจ.....



กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	30,368,308.74
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,151,887.68
เงินลงทุนระยะสั้น	8	16,163,104.25
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	233,347.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	10,886.54
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>47,927,534.21</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	13,336,352.54
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	57,439,658.51
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>70,776,011.05</u>
รวมสินทรัพย์		<u>118,703,545.26</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นายพนรัตน์ ตันหยงทอง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายวิมล คำแก้ว)

ลงชื่อ.....

(นายวิมล คำแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	24,693.01
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	885,991.69
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>910,684.70</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,527,312.25
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,527,312.25</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,437,996.95</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		88,143,376.26
เงินทุนสำรองเงินสะสม		21,297,941.55
รายได้สะสม		6,824,230.50
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>116,265,548.31</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>118,703,545.26</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นายณพรัตน์ ตันหยงทอง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายวิมล คำแก้ว)

ลงชื่อ.....

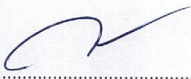
(นายวิมล คำแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	895,841.26
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	24,675,890.43
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	35,761,752.87
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	20	15,754.02
รวมรายได้		61,349,238.58
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	14,564,110.21
ค่าบำเหน็จบำนาญ	22	504,000.00
ค่าตอบแทน	23	140,000.00
ค่าใช้สอย	24	2,165,352.65
ค่าวัสดุ	25	1,170,489.50
ค่าสาธารณูปโภค	26	588,541.81
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	8,002,219.36
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	24,857,523.96
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	229,779.67
รวมค่าใช้จ่าย		52,222,017.16
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		9,127,221.42
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		9,127,221.42
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้		

ลงชื่อ.....
(นายณพรัตน์ ดันหยงทอง)

ลงชื่อ.....
(นายวิมล คำแก้ว)

ลงชื่อ.....
(นายวิมล คำแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ
ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ อ.ทับคล้อ จ.พิจิตร
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	15,591,382.96	19,720,450.28	2,490,263.42	-	-	37,802,096.66
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	60,033,679.89	238,702.50	-	-	-	60,272,382.39
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	75,625,062.85	19,959,152.78	2,490,263.42	-	-	98,074,479.05
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	-	-	-	-	-	-
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	53,749.00	-	-	-	-	53,749.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	4,880,820.66	481.05	4,128,797.13	-	-	9,010,098.84
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,583,743.75	1,338,307.72	205,169.95	-	-	9,127,221.42
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	88,143,376.26	21,297,941.55	6,824,230.50	-	-	116,265,548.31

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นายพรรัตน์ ดนหยงทอง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายฉิมล คำแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ


(นายฉิมล คำแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ อำเภอทับคล้อ จังหวัดพิจิตร

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ อำเภอทับคล้อ จังหวัดพิจิตร มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ และการผังเมือง ด้านการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพของประชาชน ด้านการสาธารณสุขและการพัฒนาคุณภาพชีวิต ด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม การท่องเที่ยวและกีฬา ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านความมั่นคงปลอดภัย การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย และด้านการบริหารจัดการและการเมืองการปกครอง โดยได้กำหนดวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ การพัฒนาที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนากลุ่มจังหวัด โดยผ่านกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ มีเนื้อที่ทั้งหมดประมาณ 83.58 ตารางกิโลเมตรหรือเนื้อที่ประมาณ 52,237.50 ไร่ มีหมู่บ้านในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ จำนวน 11 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น 9,330 คน แยกเป็นชาย 4,505 คน หญิง 4,825 คน

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ ตั้งอยู่เลขที่ 99 หมู่ 4 ตำบลทับคล้อ อำเภอทับคล้อ จังหวัดพิจิตร 66150 โทรศัพท์ 056-641624

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 7 พ.ศ.2562 และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 61,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 61,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 14,669,000.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 9,552,000.00 บาท งบลงทุน จำนวน 11,825,900.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,030,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 21,903,100.00 บาท และงบรายจ่ายอื่น จำนวน 20,000.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดชัยศรี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานท้องถิ่น การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลทับคล้อ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานท้องถิ่น การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ (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 องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ อำเภอทับคล้อ จังหวัดพิจิตร

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	13,810,533.86	13,810,533.56
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	44,870,498.53	44,870,498.53
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	1,591,350.00	(1,591,350.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	15,591,382.96	60,033,679.89	75,625,062.85
ทุนสำรองเงินสะสม	19,720,450.28	238,702.50	19,959,152.78

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ

	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่
			ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563

งบแสดงฐานะการเงิน

รายได้สะสม	2,490,263.42	-	2,490,263.42
------------	--------------	---	--------------

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

- ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกการค้าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกการค้าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าประกันภัย, ค่าอินเทอร์เน็ต, และเงินสมทบกองทุนทดแทน ที่มี การจ่ายเงินคบบเกี่ยวปีงบประมาณถัดไป และได้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงรายการที่ดินตามราคาทุน

อาคาร แสดงรายการอาคาร และอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ รับรู้รายการ อาคาร และอุปกรณ์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำ ต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 จะรับรู้สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพ และสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่า ต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ ดังนี้

อาคารถาวร	40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	12 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	18 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	7 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	8 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้บางส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ แสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ ดังนี้

ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	15 ปี
ถนนลาดยาง	7 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ เช่น ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ประจำเดือนกันยายน 2564 เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ 2565

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ 2565

5.11 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน ที่เกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์ โดยไม่รวมที่ตั้งหนี้หรือบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไปแล้ว

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลหักบิลจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกักตุนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.16 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าบำเหน็จบำนาญ

ค่าบำเหน็จ คือ เงินตอบแทนความชอบที่ได้รับราชการมาซึ่งจ่ายเป็นเงินก้อนครั้งเดียว โดยจ่ายเป็นค่าบำเหน็จดำรงชีพ

ค่าบำนาญ คือ เงินตอบแทนความชอบที่ได้รับราชการมาซึ่งจ่ายเป็นรายเดือน

5.18 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน คือ ค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อจ่ายให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ จูงใจให้มีการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ส่งเสริมขวัญกำลังใจของผู้ปฏิบัติงาน

5.19 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย คือ ค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าใช้สอยอื่นๆ เป็นต้น

5.20 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ คือ รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของที่มีลักษณะโดยสภาพไม่คงทนถาวร หรือ ตามปกติอายุการใช้งานไม่ยืนนาน สิ้นเปลือง หมดไป หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น

5.21 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค คือ รายจ่ายค่าบริการสาธารณูปโภค ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าบริการไปรษณีย์ ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า เป็นต้น

5.22 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคา คือ ค่าใช้จ่ายที่ตัดจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่กิจการใช้ประโยชน์ประจำงวดบัญชี

5.23 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นหรือบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน คือ ค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน

โดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานภาคครัวเรือน เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.24 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใชจ่ายนั้น เช่น หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย เป็นต้น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินสด	1,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	30,367,308.74
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>30,368,308.74</u>

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (612-1-30473-1) จำนวน 26,965,363.69 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (01359-2-27140-3) จำนวน 710,277.02 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (01359-2-33472-8) จำนวน 4,844.43 บาท

เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (612-6-01386-7) จำนวน 510.00 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (612-0-18226-8) (ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเกือบต.ทับคล้อ) จำนวน 1,950,928.80 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (612-0-10589-1) (ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดชัยศรี) จำนวน 736,384.80 บาท

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,000,000.00
รายได้ค้างรับ	<u>58,518.31</u>
รวม	<u>1,058,518.31</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	91,840.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	28,819.04
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(27,289.67)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>93,369.37</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>1,151,887.68</u>

รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐจำนวน 8,455.96 บาท

รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอกจำนวน 46,728.74 บาท

รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลทับคล้อ) จำนวน 3,333.61 บาท

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินฝากประจำ

16,163,104.25

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

16,163,104.25

เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (300020600585) จำนวน 4,119,574.07 บาท

เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (612-2-07982-0) จำนวน 12,043,530.18 บาท

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

สินค้าเพื่อการบริจจาค

100,864.00

วัสดุคงคลัง

132,483.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

233,347.00

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. สินค้าเพื่อการบริจจาค จำนวน 100,864.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อ วัสดุอุปกรณ์ ที่ใช้สำหรับงานเพื่อการ
เฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ น้ำยา
ฆ่าเชื้อ ถุงมือ เป็นต้น

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายย่ำแย่ล่วงหน้า

10,886.54

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

10,886.54

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ที่ดิน	<u>1,990,800.00</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	16,628,434.16
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	<u>(6,077,497.03)</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>10,550,937.13</u>
ครุภัณฑ์	1,481,480.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	<u>(686,864.59)</u>
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>794,615.41</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>13,336,352.54</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ถนน	70,803,780.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	<u>(36,233,887.31)</u>
ถนน (สุทธิ)	<u>34,569,892.69</u>
สะพาน	1,700,612.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	<u>(1,205,208.22)</u>
สะพาน(สุทธิ)	<u>495,403.78</u>
อ่างเก็บน้ำ	11,725,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อ่างเก็บน้ำ	<u>(3,905,145.73)</u>
อ่างเก็บน้ำ(สุทธิ)	<u>7,820,154.27</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	25,642,948.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	<u>(11,088,740.23)</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>14,554,207.77</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>57,439,658.51</u>

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	9,746.63
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	<u>14,946.38</u>
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>24,693.01</u>

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายจำนวน 9,746.63 บาท

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจำนวน 10,265.26 บาท

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1 จำนวน 3,000.00 บาท

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ จำนวน 119.12 บาท

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอกจำนวน 1,562.00 บาท

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	56,534.51
เงินรับฝากโครงการเศรษฐกิจชุมชน	197.18
เงินรับฝากอื่น	95,400.00
เงินประกันสัญญา	<u>733,860.00</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>885,991.69</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,004,647.25
เงินประกันสัญญา	<u>522,665.00</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,527,312.25</u>

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน (ไม่รวมที่ตั้งหนี้ หรือบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไปแล้ว)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	<u>197,800.00</u>
รวม	<u>197,800.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	415,576.32
รายได้ค่าธรรมเนียม	151,568.00
รายได้ค่าปรับ	40,850.00

รายได้ใบอนุญาต	17,020.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	259,243.15
รายได้อื่น	11,583.79
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>895,841.26</u>

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษีรถยนต์	492,771.56
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,217,753.08
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,959,314.56
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	64,171.69
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,733,210.90
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	93,951.60
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	42,678.04
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,070,509.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	<u>1,530.00</u>
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>24,675,890.43</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	35,543,933.87
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	118,104.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	<u>99,715.00</u>
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>35,761,752.87</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	<u>15,754.02</u>
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>15,754.02</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กร	<u>15,754.02</u>

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,277,429.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,388,240.00
เงินประจำตำแหน่ง	328,757.00
ค่าจ้าง	273,840.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,625,080.00
เงินค่าครองชีพ	260,604.00
โบนัส	813,593.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	146,820.00
เงินวิทยฐานะ	59,500.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	112,835.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,655.21
ค่าเช่าบ้าน	195,000.00
เงินเพิ่ม	<u>76,757.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>14,564,110.21</u>

หมายเหตุ 22 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

บำนาญ	304,000.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	<u>200,000.00</u>
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>504,000.00</u>

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	<u>140,000.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u>140,000.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน จำนวน 63,200.00.- บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าตอบแทน อปพร.ณ ศูนย์พักคอย ในการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19)

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	207,496.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	31,430.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,002,506.50
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	61,535.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	748,782.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	7,740.00
ค่าเช่า	49,500.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	14,300.00
ค่าประชาสัมพันธ์	13,145.00
ค่าใช้สอยอื่น	<u>28,918.15</u>
รวมค่าใช้สอย	<u>2,165,352.65</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าประชาสัมพันธ์ จำนวน 1,320.- บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ ป้ายกักตัว ป้ายจุดพักคอย เป็นต้น

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าวัสดุทั่วไป	993,489.50
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	<u>177,000.00</u>
รวมค่าวัสดุ	<u>1,170,489.50</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าวัสดุทั่วไป จำนวน 7,860.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อ วัสดุอุปกรณ์ ที่ใช้สำหรับงานเพื่อการเฝ้าระวัง ป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID – 19) หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ น้ำยาฆ่าเชื้อ ถังมือ เป็นต้น

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	458,467.73
ค่าน้ำประปาและบาดาล	2,717.80
ค่าโทรศัพท์	5,464.49
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	105,084.79
ค่าบริการไปรษณีย์	16,807.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>588,541.81</u>

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	547,181.97
ครุภัณฑ์	204,559.96
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>7,250,477.43</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>8,002,219.36</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,949,119.48
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	18,440.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	95,495.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	20,021,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	347,708.48
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	137,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	<u>288,061.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>24,857,823.96</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>24,857,823.96</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลทับคล้อ ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล เพื่อจ่ายเป็นค่าอาหาร จำนวน 33,750.- บาท สำหรับผู้ได้รับผลกระทบในการกักตัวและเฝ้าระวังโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID – 19) และค่าวัสดุอุปกรณ์ฯ จำนวน 53,895.-บาท
2. ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม เพื่อจ่ายเป็นค่าวัสดุสนับสนุนการจัดตั้งโรงพยาบาลสนาม โดยมีหนังสือขอรับการสนับสนุนจากที่ว่าการอำเภอทับคล้อ เป็นเงิน 140,525.-บาท

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	27,289.67
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	42,490.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>160,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>229,779.67</u>