

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	11,492,860.43
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	591,205.15
เงินลงทุนระยะสั้น	8	6,450,269.15
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	96,391.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,070.47
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>18,631,796.20</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	15,693,916.08
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	28,551,593.45
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>44,245,509.53</u>

รวมสินทรัพย์

62,877,305.73

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางสาวพาริตะห์ เจอะอามะ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอุสมาน เวะมะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

(นายอุสมาน เวะมะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	37,494.63
รายได้รับล่วงหน้า	14	134,285.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	89,794.00

รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>261,573.63</u>
---------------------	--	-------------------

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	1,175,910.39
--------------------------------	----	--------------

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,175,910.39</u>
------------------------	--	---------------------

รวมหนี้สิน		<u>1,437,484.02</u>
------------	--	---------------------

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม		47,186,036.24
----------	--	---------------

เงินทุนสำรองเงินสะสม		9,965,443.89
----------------------	--	--------------

รายได้สะสม		4,288,341.58
------------	--	--------------

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>61,439,821.71</u>
---------------------------	--	----------------------

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>62,877,305.73</u>
-------------------------------------	--	----------------------

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางสาวพาริตะห์ เจอะอะมะ)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอุสมาน เวอะมะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ



(นายอุสมาน เวอะมะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	220,345.12
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	16,062,838.88
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	27,548,286.47
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	1,264.12
รวมรายได้		43,832,734.59
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	11,403,853.27
ค่าตอบแทน	23	196,800.00
ค่าใช้สอย	24	8,287,387.91
ค่าวัสดุ	25	393,044.00
ค่าสาธารณูปโภค	26	257,354.07
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	5,629,966.26
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	8,729,719.86
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	504,129.10
รวมค่าใช้จ่าย		35,402,254.47
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		8,430,480.12

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสาวพาริตะห์ เจอะอามะ)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายอุสมาน เวอะมะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ


(นายอุสมาน เวอะมะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	5,049,523.54	8,382,661.05	420,328.36	13,852,512.95
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	44,322,502.18	411,229.63	-	44,733,731.81
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	49,372,025.72	8,793,890.68	420,328.36	58,586,244.76
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	9,209.97	-	-	9,209.97
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	(77,250.00)	-	(77,250.00)
ปรับปรุงระหว่างปี	(9,270,635.77)	196.80	3,761,575.83	(5,508,863.14)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,075,436.32	1,248,606.41	106,437.39	8,430,480.12
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	47,186,036.24	9,965,443.89	4,288,341.58	61,439,821.71

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวพาริตะห์ เจอะมะมะ)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอุสมาน เจอะมะมะ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ



(นายอุสมาน เจอะมะมะ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือการจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจ ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ ตั้งอยู่ที่บ้านบือแนหมู่ 7 ตำบลกะมียอ อำเภอเมือง จังหวัดปัตตานี 94000

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 39,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 39,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,403,212 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,969,816 บาท งบลงทุน จำนวน 5,045,300 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,051,657 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000 บาท และงบกลาง จำนวน 7,510,015 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านกะมียอ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค.2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	519,700.00	(519,700.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	17,646,007.61	17,646,007.61
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	13,886,073.32	13,886,073.32
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	2,741,530.88	(2,741,530.88)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	5,049,523.54	44,322,502.18	49,372,025.72
ทุนสำรองเงินสะสม	8,382,661.05	411,229.63	8,793,890.68

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกะมียอ

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค.2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
รายได้สะสม	420,328.36	-	420,328.36

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 เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้เงินฝากสถาบันการเงิน

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร

40 ปี

อาคารชั่วคราว/โรงเรือน

10 ปี

สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 - 3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 - 3 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างกรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทึกรายจ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
สะพานไม้	10 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3-15 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.8 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือตั้งอจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

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

5.11 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์กรบริหารส่วนตำบลกะมียจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.12 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผน ฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ และการใช้จ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.14 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.15 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.16 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใด เป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนอื่น เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.18 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	11,492,860.43
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>11,492,860.43</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	584,000.00
รายได้ค้างรับ	447.25
รวม	<u>584,447.25</u>
ลูกหนี้ค่าภาษี	<u>14,242.00</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(7,484.10)</u>
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>6,757.90</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>591,205.15</u>

ลูกหนี้เงินยืมและลูกหนี้การค้าและบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย : บาท)
ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ลูกหนี้ค่าภาษี	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	14,242.00	<u>14,242.00</u>

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ยืม - เงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	584,000.00	<u>584,000.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

เงินฝากประจำ

6,450,269.15

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

6,450,269.15

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

วัสดุคงคลัง

96,391.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

96,391.00

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

1,070.47

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

1,070.47

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

ที่ดิน

1,288,200.00

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

17,332,200.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(4,369,616.86)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

12,962,583.14

ครุภัณฑ์

1,799,505.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(356,372.06)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

1,443,132.94

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

15,693,916.08

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย: บาท)
	ปี 2564
ถนน	25,643,100.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(10,278,353.51)
ถนน (สุทธิ)	15,364,746.49
สะพาน	4,053,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(1,959,183.33)
สะพาน(สุทธิ)	2,093,816.67
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	25,384,601.28
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(14,291,570.99)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	11,093,030.29
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	28,551,593.45

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย: บาท)
	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	9,529.84
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	27,964.79
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	37,494.63

หมายเหตุ 14 รายได้รับล่วงหน้า

	(หน่วย: บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	134,285.00
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	134,285.00

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย: บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	32,451.00
เงินประกันสัญญา	57,343.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>89,794.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย: บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	712,435.39
เงินประกันสัญญา	463,475.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,175,910.39</u>

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

	(หน่วย: บาท)
	ปี 2564
- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ	
สัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	26,000.00
สัญญาจ้างเหมาอื่น ๆ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	12,000.00
รวม	<u>38,000.00</u>

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย: บาท)
	ปี 2564
สัญญาที่ยังไม่รับรู้	
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	<u>11,075,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ ไม่เกิน 1 ปี	299,000.00
รวมภาระผูกพัน	<u>11,412,000.00</u>

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษี	25,334.01
รายได้ค่าธรรมเนียม	4,551.00
รายได้ค่าปรับ	78,582.00
รายได้ใบอนุญาต	700.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	49,716.11
รายได้อื่น	61,462.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>220,345.12</u>

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษีรถยนต์	184,665.76
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,784,686.66
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,036,352.05
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	21,580.82
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,943,557.90
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	32,995.28
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	21,746.41
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	37,254.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>16,062,838.88</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	15,431,023.47
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	11,930,928.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	186,335.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>27,548,286.47</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	1,264.12
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>1,264.12</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>1,264.12</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,924,116.74
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,879,920.00
ค่าล่วงเวลา	19,320.00
เงินประจำตำแหน่ง	174,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,832,569.00
เงินค่าครองชีพ	203,365.00
โบนัส	498,111.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	52,005.00

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

เงินวิทยฐานะ	185,500.00
เงินสมทบ กบท.	335,540.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	63,067.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,176.53
ค่าเช่าบ้าน	441,000.00
เงินเพิ่ม	62,080.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	730,083.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>11,403,853.27</u>

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	122,700.00
ค่าตอบแทนอื่น	74,100.00
รวมค่าตอบแทน	<u>196,800.00</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	701,344.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	413,889.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,409,369.82
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	94,810.18
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,183,842.65
ค่าเช่า	242,878.26
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	93,466.00
ค่าประชาสัมพันธ์	11,328.00
ค่าใช้สอยอื่น	136,460.00
รวมค่าใช้สอย	<u>8,287,387.91</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย: บาท)
ปี 2564

มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับด้านโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ตามโครงการเฝ้าระวังและควบคุมโรคระบาดในพื้นที่
- ค่าป้ายไวนิลประชาสัมพันธ์โครงการ และป้ายโคมบอร์ดรณรงค์การฉีดวัคซีน 3,500.00

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

(หน่วย: บาท)
ปี 2564

ค่าวัสดุทั่วไป	364,454.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	28,590.00
รวมค่าวัสดุ	<u>393,044.00</u>

มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับด้านโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ตามโครงการเฝ้าระวังป้องกันและระงับโรคติดต่อ -
(จัดตั้งระบบกักตัวผู้ต้องสงสัยโควิด - 19 ระดับพื้นที่ (LQ)

ค่าวัสดุ อุปกรณ์ ศูนย์ระบบกักตัวผู้ต้องสงสัยโควิด - 19 ระดับพื้นที่ (LQ) 4,920.00

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย: บาท)
ปี 2564

ค่าไฟฟ้า	111,384.80
ค่าโทรศัพท์	36,289.07
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	100,430.20
ค่าบริการไปรษณีย์	9,250.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>257,354.07</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย: บาท)
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	574,606.19
ครุภัณฑ์	180,263.38
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,875,096.69
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,629,966.26</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย: บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,519,291.76
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	23,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	121,569.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	4,546,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	2,214,960.10
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	125,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	178,799.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>8,729,719.86</u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

	(หน่วย: บาท)
	ปี 2564
1.ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งศูนย์(จัดตั้งระบบกักตัวผู้ต้องสงสัยโควิด - 19 ระดับพื้นที่ (LQ)	11,550.00
2.ค่าอาหารสำหรับผู้กักตัว	31,425.00
3.ค่าวัสดุ อุปกรณ์ที่จำเป็น สำหรับผู้กักตัว	9,100.00
4.ค่าถุงยังชีพ สำหรับผู้กักตัวเนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคโควิด - 19	69,494.00
รวม	<u>121,569.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม

1. จัดซื้อวัสดุ/อุปกรณ์ที่จำเป็นสำหรับผู้ถูกกักตัว ระดับพื้นที่ LQ	53,200.00
2. ค่าอาหารและเครื่องดื่ม สำหรับผู้ถูกกักตัว ระดับพื้นที่ LQ	38,899.00
รวม	92,099.00

ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ของอปท.

1. จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ เพื่อใช้ในโครงการเฝ้าระวังและควบคุมโรคระบาดในพื้นที่ เช่น หน้ากากอนามัย ชุดกันน้ำและสารเคมี เจลแอลกอฮอล์ ถุงมือยางพารา เป็นต้น	11,100.00
. จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ เพื่อใช้ในโครงการเฝ้าระวังและควบคุมโรคระบาดในพื้นที่ - ในผู้สูงอายุและคนพิการ เช่น เจลแอลกอฮอล์ หน้ากากอนามัย สบู่ฆ่าเชื้อโรค เป็นต้น	75,600.00
รวม	86,700.00
รวมค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	178,799.00

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	7,484.10
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	227,245.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	269,400.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	504,129.10

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

รายละเอียดการผูกพัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับที่	หมวดรายการจ่าย	ชื่อโครงการ/รายการรายจ่าย	สัญญา		ระยะเวลาของสัญญา/ ระยะเวลาที่ขออนุมัติ	จำนวนเงินตามสัญญา/ จำนวนเงินที่ขออนุมัติ	จำนวนเงินที่ เบิกจ่ายแล้วจนถึง วันที่ 30 ก.ย. 64	จำนวนเงินที่ตั้ง หนี้แล้ว ณ วันที่ 30 ก.ย. 64	คงเหลือยังไม่ เบิกจ่ายและไม่ได้ตั้ง หนี้ (ภาระผูกพัน)
			เลขที่	วัน เดือน ปี					
รายการกันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีปัจจุบัน)									
1	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนการกำหนดประโยชน์ตอบแทนอื่น ๆ	-	-	-	579,870.00	-	-	579,870.00
รวม									
รวม									
รายการกันเงินก่อหนี้ (ปีปัจจุบัน)									
1	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายให้เดิม่าซึ่งบริการ (จ้างเหมาเวรยาม)	1/2564	1-ต.ค.-64	แล้วเสร็จวันที่ 30 ก.ย. 64	6,500.00	-	-	6,500.00
2	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายให้เดิม่าซึ่งบริการ (จ้างเหมาเวรยาม)	2/2564	1-ต.ค.-64	แล้วเสร็จวันที่ 30 ก.ย. 64	6,500.00	-	-	6,500.00
3	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายให้เดิม่าซึ่งบริการ (จ้างเหมาเวรยาม)	3/2564	1-ต.ค.-64	แล้วเสร็จวันที่ 30 ก.ย. 64	6,500.00	-	-	6,500.00
4	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายให้เดิม่าซึ่งบริการ (จ้างเหมาเวรยาม)	4/2564	1-ต.ค.-64	แล้วเสร็จวันที่ 30 ก.ย. 64	6,500.00	-	-	6,500.00
5	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายอื่น (จ้างบุคคลภายนอกประเมินผลการปฏิบัติงาน)	61/2564	23-ก.ย.-64	แล้วเสร็จวันที่ 29 พ.ย. 64	12,000.00	-	-	12,000.00
6	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	32/2564	27-ก.ย.-64	แล้วเสร็จวันที่ 1 พ.ย. 64	861,000.00	-	-	861,000.00
		โครงการปรับปรุงถนนผิวจราจรแอลพีเอสที่ตึกคอนกรีต							
		สายแยกบาโล - กาเลบือซา หมู่ที่ 4							
7	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	28/2564	2-ก.ย.-64	แล้วเสร็จวันที่ 26 พ.ย. 64	95,000.00	-	-	95,000.00
		โครงการจ้างเหมาปรับปรุงซ่อมแซมฝาดูระบายน้ำ							
		หมู่ที่ 1 - 7							
8	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	33/2564	29-ก.ย.-64	แล้วเสร็จวันที่ 28 พ.ย. 64	129,000.00	-	-	129,000.00
		โครงการซ่อมแซมสะพาน หมู่ที่ 6							
9	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	31/2564	23-ก.ย.-64	แล้วเสร็จวันที่ 22 มี.ค. 65	9,990,000.00	-	-	9,990,000.00
		โครงการขุดลอกคลองตำบลกะมียอ หมู่ที่ 1-7							
รวม						11,113,000.00			11,113,000.00

ลำดับที่	หมวดรายการจ่าย	ชื่อโครงการ/รายการรายจ่าย	สัญญา		ระยะเวลาของสัญญา/ ระยะเวลาที่ขออนุมัติ	จำนวนเงินตามสัญญา/ จำนวนเงินที่ขออนุมัติ	จำนวนเงินที่ เบิกจ่ายแล้วจนถึง วันที่ 30 ก.ย. 64	จำนวนเงินที่ตั้ง หนี้แล้ว ณ วันที่ 30 ก.ย. 64	คงเหลือยังไม่ เบิกจ่ายและไม่ได้ตั้ง หนี้ (ภาระผูกพัน)
			เลขที่	วัน เดือน ปี					
รายการกันที่อนุมัติให้จ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)									
1	ค่าวัสดุ	ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ (จัดซื้อ ATK)	8/2564	30-ก.ย.-64	แล้วเสร็จวันที่ 30 ต.ค. 64	299,000.00	-	-	299,000.00
รวม						299,000.00			299,000.00
รวมทั้งสิ้น						11,991,870.00			11,991,870.00

สรุป

รายการจ่ายฝ่ายทุน (ที่ยังไม่ได้ตั้งหนี้และยังไม่ได้เบิกจ่าย)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูก

อุปกรณ์ และอื่น ๆ

รวม

ไม่เกิน 1 ปี

เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

เกิน 5 ปี

รวม

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน (ที่ยังไม่ได้ตั้งหนี้และยังไม่ได้เบิกจ่าย)

ไม่เกิน 1 ปี

เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

เกิน 5 ปี

รวม

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ (ที่ยังไม่ได้ตั้งหนี้และยังไม่ได้เบิกจ่าย)

ไม่เกิน 1 ปี

เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

เกิน 5 ปี

รวม

บาท

บาท

บาท

บาท

299,000.00 บาท

บาท

บาท

299,000.00 บาท



(นางฮายาดี พะมะ)

ผู้ให้ข้อมูล