

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอดัชนีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

|                                   | หมายเหตุ | (หน่วย : บาท)         |
|-----------------------------------|----------|-----------------------|
| <b>สินทรัพย์</b>                  |          |                       |
| <b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>         |          |                       |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด    | 6        | 33,999,817.81         |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ  | 7        | 254,812.39            |
| เงินลงทุนระยะสั้น                 | 8        | 7,309,893.18          |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ             | 9        | 204,906.00            |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น            | 10       | 7,922.22              |
| <b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>      |          | <b>41,777,351.60</b>  |
| <b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>      |          |                       |
| ลูกหนี้ - ระยะยาว                 | 11       | 480,000.00            |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ   | 12       | 16,832,103.15         |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 13       | 59,602,157.74         |
| <b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>   |          | <b>76,914,260.89</b>  |
| <b>รวมสินทรัพย์</b>               |          | <b>118,691,612.49</b> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาววราภรณ์ กล่อมจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาววาสนา ศรีศิริรินทร์)

รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นางสาววาสนา ศรีศิริรินทร์)

รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน ปลัด อบต.ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอบ้านตาขุน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

|                                            | หมายเหตุ | (หน่วย : บาท)         |
|--------------------------------------------|----------|-----------------------|
| <b>หนี้สิน</b>                             |          |                       |
| <b>หนี้สินหมุนเวียน</b>                    |          |                       |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                         | 14       | 45,906.35             |
| รายได้รับล่วงหน้า                          | 15       | 393,000.00            |
| รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง                   | 16       | 144,417.50            |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น            | 17       | 589,708.59            |
| <b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>                 |          | <b>1,173,032.44</b>   |
| <b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>                 |          |                       |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว             | 18       | 1,643,279.53          |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น                    | 19       | 216,300.00            |
| <b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>              |          | <b>1,859,579.53</b>   |
| <b>รวมหนี้สิน</b>                          |          | <b>3,032,611.97</b>   |
| <b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>              |          |                       |
| เงินสะสม                                   |          | 89,813,341.71         |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม                       |          | 18,911,526.15         |
| รายได้สะสม                                 |          | 6,934,132.66          |
| <b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>           |          | <b>115,659,000.52</b> |
| <b>รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b> |          | <b>118,691,612.49</b> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาววราภรณ์ กล่อมจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาววาสนา ศรีศิริรินทร์)

รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นางสาววาสนา ศรีศิริรินทร์)

รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน ปลัด อบต.ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

|                                                           | เงินสะสม       | เงินทุนสำรอง<br>เงินสะสม | รายได้สะสม   | รวมสินทรัพย์<br>สุทธิ/ส่วนทุน |
|-----------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|--------------|-------------------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 20,074,424.88  | 15,361,374.62            | 1,250,932.63 | 36,686,732.13                 |
| การปรับปรุงส่วนของทุน (ยอดที่ สดง.ให้ปรับปรุง)            | -              | -                        | -            | -                             |
| การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี                                 | 65,417,759.00  | 1,850,600.09             | 39,500.00    | 67,307,859.09                 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง       | 85,492,183.88  | 17,211,974.71            | 1,290,432.63 | 103,994,591.22                |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564       |                |                          |              |                               |
| การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน                                | 14,611.98      | 2.12                     | -            | 14,614.10                     |
| การจ่ายจากส่วนของทุน                                      | -              | -                        | -            | -                             |
| ปรับปรุงระหว่างปี                                         | (5,322,168.16) | 364.50                   | 5,441,577.07 | 119,773.41                    |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด                   | 9,628,714.01   | 1,699,184.82             | 202,122.96   | 11,530,021.79                 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564                       | 89,813,341.71  | 18,911,526.15            | 6,934,132.66 | 115,659,000.52                |

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาววราภรณ์ กล่อมจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาววาสนา ศรีศิริรินทร์)

รองปลัด อบต.รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นางสาววาสนา ศรีศิริรินทร์)

รองปลัด อบต.รักษาการแทน ปลัด อบต.ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีร์รีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|                                             | หมายเหตุ | (หน่วย : บาท)        |
|---------------------------------------------|----------|----------------------|
| <b>รายได้</b>                               |          |                      |
| รายได้จัดเก็บเอง                            | 21       | 528,836.67           |
| รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้            | 22       | 15,938,606.53        |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                   | 23       | 28,331,223.06        |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด | 24       | 9,365.20             |
| <b>รวมรายได้</b>                            |          | <b>44,808,031.46</b> |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>                           |          |                      |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร                           | 25       | 9,196,555.78         |
| ค่าตอบแทน                                   | 26       | 236,850.00           |
| ค่าใช้สอย                                   | 27       | 1,786,556.98         |
| ค่าวัสดุ                                    | 28       | 361,019.65           |
| ค่าสาธารณูปโภค                              | 29       | 348,518.69           |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย               | 30       | 10,926,563.27        |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค            | 31       | 10,175,962.30        |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                              | 32       | 245,983.00           |
| <b>รวมค่าใช้จ่าย</b>                        |          | <b>33,278,009.67</b> |
| <b>รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>   |          | <b>11,530,021.79</b> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาววราภรณ์ กล่อมจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาววาสนา ศรีศิริรินทร์)

รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน ปลัด อบต.ปฏิบัติหน้าที่  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นางสาววาสนา ศรีศิริรินทร์)

รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน ปลัด อบต.ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

**องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา**  
**หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน**  
**สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564**

**หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป**

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ พัฒนาดำบลตามแผนงานโครงการและงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา เสนอแนะส่วนราชการในการบริหารราชการและพัฒนาตำบล ปฏิบัติหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลตามกฎหมายว่าด้วยลักษณะปกครองท้องที่ และหน้าที่อื่นตามที่กฎหมายกำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ตั้งอยู่ที่ 98 หมู่ที่ 7 บ้านคอนเลียบ ตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 32,062,900 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 36,356,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,886,320 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,400,313 บาท งบลงทุนจำนวน 3,886,200 บาท งบเงินอุดหนุนจำนวน 2,198,000 บาท และงบกลาง จำนวน 6,692,067 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านฉลาค
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปากท่าเรียง
3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

**หมายเหตุ 2เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ 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 องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (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 องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

| องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา       |                         |                             |                                       |
|----------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
|                                  | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม | ผลกระทบ<br>จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท)<br>ตามที่<br>ปรับปรุงใหม่ |
| งบแสดงฐานะการเงิน                | ณ 30 ก.ย. 2563          |                             | 1 ต.ค. 2563                           |
| สินทรัพย์                        |                         |                             |                                       |
| รายได้จากรัฐบาลข้างรับ           | 9,790,000.00            | (9,790,000.00)              | -                                     |
| เงินรายรับ                       | -                       | -                           | -                                     |
| ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้       | -                       | -                           | -                                     |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)  |                         | 22,123,797.92               | -                                     |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ) |                         | 73,181,977.00               | -                                     |
| สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)            |                         | -                           | -                                     |
| หนี้สิน                          |                         |                             |                                       |
| รายจ่ายค้างจ่าย                  | 12,337,333.90           | (12,337,333.90)             | -                                     |
| รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ             | -                       | -                           | -                                     |
| ส่วนของทุน                       |                         |                             |                                       |
| เงินสะสม                         | 20,074,424.41           | 65,471,659.00               | 85,492,183.88                         |
| ทุนสำรองเงินสะสม                 | 15,361,374.62           | 1,850,600.09                | 17,211,974.71                         |
| ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก               |                         |                             |                                       |

|                   | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม | ผลกระทบ<br>จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท)<br>ตามที่<br>ปรับปรุงใหม่ |
|-------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| งบแสดงฐานะการเงิน | ณ 30 ก.ย. 2563          |                             | 1 ต.ค. 2563                           |
| สินทรัพย์         | 1,304,481.28            | -                           | 1,304,481.28                          |
| หนี้สิน           | 39,500.00               | -                           | 39,500.00                             |
| รายได้สะสม        | 1,250,932.63            | -                           | 1,250,932.63                          |

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/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

##### 5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

##### 5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

##### 5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความเสี่ยงสูง โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยรับรู้รายการวัสดุที่จัดซื้อ/จัดหาเป็นค่าใช้จ่าย และคำนวณราคาวัสดุคงเหลือด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

##### 5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

## 5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว ได้แก่ ลูกหนี้เงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

## 5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาที่ซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน กำหนดโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

|                                                                          |    |    |
|--------------------------------------------------------------------------|----|----|
| อาคารสำนักงาน                                                            | 30 | ปี |
| อาคารเพื่อประโยชน์อื่น ศพด.                                              | 30 | ปี |
| ส่วนปรับปรุงอาคาร                                                        | 30 | ปี |
| สิ่งก่อสร้าง (ศาลา เสาธง โรงรถ รั้ว                                      |    |    |
| - ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก                    | 25 | ปี |
| - ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก                               | 15 | ปี |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน                                                         | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง                                                 | 10 | ปี |
| ยกเว้นเรือ ให้มีอายุการใช้งานไม่เกิน 30 ปี                               | 30 | ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุใช้งาน 15-20 ปี) | 7  | ปี |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่                                                  | 5  | ปี |
| ครุภัณฑ์การเกษตร                                                         |    |    |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์                                                   | 2  | ปี |
| - เครื่องจักรกล                                                          | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง                                                         |    |    |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์                                                   | 5  | ปี |
| - เครื่องจักรกล                                                          | 5  | ปี |
| ครุภัณฑ์สำรวจ                                                            | 7  | ปี |
| ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์                                           | 7  | ปี |

|                        |    |    |
|------------------------|----|----|
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์    | 5  | ปี |
| ครุภัณฑ์การศึกษา       | 4  | ปี |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 5  | ปี |
| ครุภัณฑ์สนาม           | 3  | ปี |
| ครุภัณฑ์อื่น           | 10 | ปี |

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

#### 5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนน ระบบประปาหมู่บ้าน ลานคอนกรีตเสริมเหล็ก ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

|                                                     |    |    |
|-----------------------------------------------------|----|----|
| ถนนคอนกรีต                                          | 15 | ปี |
| ถนนลาดยาง                                           | 5  | ปี |
| อ่างเก็บน้ำ                                         | 30 | ปี |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (ประปาหมู่บ้าน บาดาล) | 10 | ปี |

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

#### 5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่าย

#### 5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่ายเช่น ค่าไฟฟ้า ค่าบริการโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม งวดเดือนกันยายน 2564 เป็นต้น

#### 5.11 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับมาแล้ว แต่ยังไม่ได้นำไปให้บริการ โดยจะได้รับเงินในงวดปัจจุบัน แต่ยังมีระยะเวลาที่ต้องให้บริการถึงงวดบัญชีหน้า ได้แก่ ให้อุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

#### 5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

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

#### 5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

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

#### 5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนดโดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

#### 5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรเช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุรา และสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อบต. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

#### 5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน,รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ ,รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจแสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

#### 5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

#### 5.18 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรคือค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงานเช่นเงินเดือนค่าจ้างค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้นหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

#### 5.19 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคือค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงานเช่นค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุค่าสาธารณูปโภคค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเองเป็นต้นรายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

#### **5.20 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย**

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ได้แก่ ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ สินทรัพย์ โครงสร้างพื้นฐาน และค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

#### **5.21 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค**

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้ผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการ'ให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับเช่นค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกรค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติเป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

#### **5.22 ค่าใช้จ่ายอื่น**

ค่าใช้จ่ายอื่นคือค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆนอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้นหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

|                                   | งบทั่วไป      |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม           |         |
|-----------------------------------|---------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|---------------|---------|
|                                   | ปี 2564       | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564       | ปี 2563 |
| เงินสด                            | -             | -       | -                       | -       | -                           | -       | -             | -       |
| เงินฝากกระทรวงการคลัง             | -             | -       | -                       | -       | -                           | -       | -             | -       |
| เงินฝากสถาบันการเงิน              | 32,548,044.68 | -       | -                       | -       | 1,451,773.13                | -       | 33,999,817.81 | -       |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 32,548,044.68 | -       | -                       | -       | 1,451,773.13                | -       | 33,999,817.81 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอดุสิต จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

|                                            | งบทั่วไป          |          | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |          | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |          | รวม               |          |
|--------------------------------------------|-------------------|----------|-------------------------|----------|-----------------------------|----------|-------------------|----------|
|                                            | ปี 2564           | ปี 2563  | ปี 2564                 | ปี 2563  | ปี 2564                     | ปี 2563  | ปี 2564           | ปี 2563  |
| ลูกหนี้เงินยืม                             | -                 | -        | -                       | -        | 41,760.00                   | -        | 41,760.00         | -        |
| ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม                     | -                 | -        | -                       | -        | -                           | -        | -                 | -        |
| เงินให้กู้ยืม - เงินทุน โครงการเศรษฐกิจ    | 160,000.00        | -        | -                       | -        | -                           | -        | 160,000.00        | -        |
| เงินให้กู้ยืม - อื่น                       | -                 | -        | -                       | -        | -                           | -        | -                 | -        |
| รายได้ค้างรับ                              | 50,847.69         | -        | -                       | -        | 2,204.70                    | -        | 53,052.39         | -        |
| ดอกเบี้ยรับจํานําค้างรับ                   | -                 | -        | -                       | -        | -                           | -        | -                 | -        |
| <b>รวม</b>                                 | <b>210,847.69</b> | <b>-</b> | <b>-</b>                | <b>-</b> | <b>43,964.70</b>            | <b>-</b> | <b>254,812.39</b> | <b>-</b> |
| ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ                  | -                 | -        | -                       | -        | -                           | -        | -                 | -        |
| ลูกหนี้ค่าภาษี                             | -                 | -        | -                       | -        | -                           | -        | -                 | -        |
| ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล                      | -                 | -        | -                       | -        | -                           | -        | -                 | -        |
| ลูกหนี้อื่น                                | -                 | -        | -                       | -        | -                           | -        | -                 | -        |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ                 | -                 | -        | -                       | -        | -                           | -        | -                 | -        |
| <b>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)</b> | <b>-</b>          | <b>-</b> | <b>-</b>                | <b>-</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b> | <b>-</b>          | <b>-</b> |
| ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน              | -                 | -        | -                       | -        | -                           | -        | -                 | -        |
| รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ                   | -                 | -        | -                       | -        | -                           | -        | -                 | -        |
| <b>รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ</b> | <b>210,847.69</b> | <b>-</b> | <b>-</b>                | <b>-</b> | <b>43,964.70</b>            | <b>-</b> | <b>254,812.39</b> | <b>-</b> |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอคีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ | รวม |
|------------|--------------------|---------------|---------------|-----|
| ปี 2564    |                    |               |               |     |
| ปี 2563    |                    |               |               |     |

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ | รวม |
|------------|--------------------|---------------|---------------|-----|
| ปี 2564    |                    |               |               |     |
| ปี 2563    |                    |               |               |     |

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ | รวม |
|------------|--------------------|---------------|---------------|-----|
| ปี 2564    |                    |               |               |     |
| ปี 2563    |                    |               |               |     |

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ | รวม |
|------------|--------------------|---------------|---------------|-----|
| ปี 2564    |                    |               |               |     |
| ปี 2563    |                    |               |               |     |

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ | รวม |
|------------|--------------------|---------------|---------------|-----|
| ปี 2564    |                    |               |               |     |
| ปี 2563    |                    |               |               |     |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

|                      | งบทั่วไป     |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม          |         |
|----------------------|--------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|--------------|---------|
|                      | ปี 2564      | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564      | ปี 2563 |
| เงินฝากประจำ         | 7,309,893.18 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 7,309,893.18 | -       |
| รวมเงินลงทุนระยะสั้น | 7,309,893.18 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 7,309,893.18 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัตนคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

|                               | งบทั่วไป  |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม        |         |
|-------------------------------|-----------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|------------|---------|
|                               | ปี 2564   | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564    | ปี 2563 |
| วัตถุดิบ                      | -         | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| สินค้าระหว่างผลิต             | -         | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| สินค้าสำเร็จรูป               | -         | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| สินค้าเพื่อการบริจาคม         | -         | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| วัสดุคงคลัง                   | 49,302.00 | -       | -                       | -       | 155,604.00                  | -       | 204,906.00 | -       |
| ทรัพย์สินสูญจํานํ้า           | -         | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| ยา                            | -         | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ | -         | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ      | 49,302.00 | -       | -                       | -       | 155,604.00                  | -       | 204,906.00 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอศรีรัตนนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

|                            | งบทั่วไป |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม      |         |
|----------------------------|----------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|----------|---------|
|                            | ปี 2564  | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564  | ปี 2563 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า     | 7,686.00 | -       | -                       | -       | 236.22                      | -       | 7,922.22 | -       |
| พักภาษีหัก ณ ที่จ่าย       | -        | -       | -                       | -       | -                           | -       | -        | -       |
| พักค่าปรับ                 | -        | -       | -                       | -       | -                           | -       | -        | -       |
| ภาษีซื้อ                   | -        | -       | -                       | -       | -                           | -       | -        | -       |
| ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ | -        | -       | -                       | -       | -                           | -       | -        | -       |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น     | -        | -       | -                       | -       | -                           | -       | -        | -       |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น  | 7,686.00 | -       | -                       | -       | 236.22                      | -       | 7,922.22 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอคีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

|                                            | งบทั่วไป          |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม               |         |
|--------------------------------------------|-------------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|-------------------|---------|
|                                            | ปี 2564           | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564           | ปี 2563 |
| เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน  | 640,000.00        | -       | -                       | -       | -                           | -       | 640,000.00        | -       |
| เงินให้กู้ยืม-อื่น                         | -                 | -       | -                       | -       | -                           | -       | -                 | -       |
| <u>หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี</u> | <b>160,000.00</b> | -       | -                       | -       | -                           | -       | <b>160,000.00</b> | -       |
|                                            | 480,000.00        | -       | -                       | -       | -                           | -       | 480,000.00        | -       |
| เงินขาดบัญชี                               | -                 | -       | -                       | -       | -                           | -       | -                 | -       |
| ลูกหนี้อื่น                                | -                 | -       | -                       | -       | -                           | -       | -                 | -       |
| <b>รวมลูกหนี้ - ระยะยาว</b>                | <b>480,000.00</b> | -       | -                       | -       | -                           | -       | <b>480,000.00</b> | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

|                                            | งบทั่วไป       |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม            |         |
|--------------------------------------------|----------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|----------------|---------|
|                                            | ปี 2564        | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564        | ปี 2563 |
| ที่ดิน                                     | 216,300.00     | -       | -                       | -       | -                           | -       | 216,300.00     | -       |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง                      | 13,910,213.92  | -       | -                       | -       | 5,931,244.00                | -       | 19,841,457.92  | -       |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูก   | (3,775,662.26) | -       | -                       | -       | (1,322,115.97)              | -       | (5,097,778.23) | -       |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)              | 10,134,551.66  | -       | -                       | -       | 4,609,128.03                | -       | 14,743,679.69  | -       |
| ครุภัณฑ์                                   | 1,972,870.00   | -       | -                       | -       | 514,051.00                  | -       | 2,486,921.00   | -       |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์           | (568,450.89)   | -       | -                       | -       | (46,346.65)                 | -       | (614,797.54)   | -       |
| ครุภัณฑ์ (สุทธิ)                           | 1,404,419.11   | -       | -                       | -       | 467,704.35                  | -       | 1,872,123.46   | -       |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน | -              | -       | -                       | -       | -                           | -       | -              | -       |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์    | -              | -       | -                       | -       | -                           | -       | -              | -       |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน | -              | -       | -                       | -       | -                           | -       | -              | -       |
| พักครุภัณฑ์                                | -              | -       | -                       | -       | -                           | -       | -              | -       |
| งานระหว่างก่อสร้าง                         | -              | -       | -                       | -       | -                           | -       | -              | -       |
| รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)         | 11,755,270.77  | -       | -                       | -       | 5,076,832.38                | -       | 16,832,103.15  | -       |
|                                            | งบทั่วไป       |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม            |         |
| ราคาทุนต้นงวด                              | -              | -       | -                       | -       | -                           | -       | -              | -       |
| รับโอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน      | -              | -       | -                       | -       | -                           | -       | -              | -       |
| โอนสินทรัพย์ไปอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | -              | -       | -                       | -       | -                           | -       | -              | -       |
| ราคาทุนปลายงวด                             | -              | -       | -                       | -       | -                           | -       | -              | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

|                                                               | งบทั่วไป             |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม                  |         |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|----------------------|---------|
|                                                               | ปี 2564              | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564              | ปี 2563 |
| ถนน                                                           | 65,705,175.56        | -       | -                       | -       | 230,000.00                  | -       | 65,935,175.56        | -       |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน                                     | (24,346,908.60)      | -       | -                       | -       | (24,277.77)                 | -       | (24,371,186.37)      | -       |
| <b>ถนน (สุทธิ)</b>                                            | <b>41,358,266.96</b> | -       | -                       | -       | <b>205,722.23</b>           | -       | <b>41,563,989.19</b> | -       |
| สะพาน                                                         | -                    | -       | -                       | -       | -                           | -       | -                    | -       |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน                                   | -                    | -       | -                       | -       | -                           | -       | -                    | -       |
| <b>สะพาน(สุทธิ)</b>                                           | -                    | -       | -                       | -       | -                           | -       | -                    | -       |
| เขื่อน                                                        | -                    | -       | -                       | -       | -                           | -       | -                    | -       |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน                                | -                    | -       | -                       | -       | -                           | -       | -                    | -       |
| <b>เขื่อน (สุทธิ)</b>                                         | -                    | -       | -                       | -       | -                           | -       | -                    | -       |
| อ่างเก็บน้ำ                                                   | 370,000.00           | -       | -                       | -       | -                           | -       | 370,000.00           | -       |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ                           | (122,305.55)         | -       | -                       | -       | -                           | -       | (122,305.55)         | -       |
| <b>อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)</b>                                    | <b>247,694.45</b>    | -       | -                       | -       | -                           | -       | <b>247,694.45</b>    | -       |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น                                 | 29,030,357.00        | -       | -                       | -       | -                           | -       | 29,030,357.00        | -       |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น         | (11,239,882.90)      | -       | -                       | -       | -                           | -       | (11,239,882.90)      | -       |
| <b>สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)</b>                  | <b>17,790,474.10</b> | -       | -                       | -       | -                           | -       | <b>17,790,474.10</b> | -       |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น ไม่ระบุ                         | -                    | -       | -                       | -       | -                           | -       | -                    | -       |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น ไม่ระบุ | -                    | -       | -                       | -       | -                           | -       | -                    | -       |
| <b>สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุ</b>                   | -                    | -       | -                       | -       | -                           | -       | -                    | -       |
| <b>รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)</b>                   | <b>59,396,435.51</b> | -       | -                       | -       | <b>205,722.23</b>           | -       | <b>59,602,157.74</b> | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัตนคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

|                             | งบทั่วไป  |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม       |         |
|-----------------------------|-----------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|-----------|---------|
|                             | ปี 2564   | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564   | ปี 2563 |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย            | -         | -       | -                       | -       | -                           | -       | -         | -       |
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย      | 3,404.74  | -       | -                       | -       | -                           | -       | 3,404.74  | -       |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย           | 42,501.61 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 42,501.61 | -       |
| ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น         | -         | -       | -                       | -       | -                           | -       | -         | -       |
| ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย | -         | -       | -                       | -       | -                           | -       | -         | -       |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น      | -         | -       | -                       | -       | -                           | -       | -         | -       |
| รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย       | 45,906.35 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 45,906.35 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอดุสิต จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 15 รายได้รับล่วงหน้า

|                                      | งบทั่วไป   |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม        |         |
|--------------------------------------|------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|------------|---------|
|                                      | ปี 2564    | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564    | ปี 2563 |
| รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า         | 393,000.00 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 393,000.00 | -       |
| รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า  | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| รายได้ค่าภาษีรับล่วงหน้า             | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลรับล่วงหน้า | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| รวมรายได้รับล่วงหน้า                 | 393,000.00 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 393,000.00 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุ 16 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(หน่วย : บาท)

|                             | งบทั่วไป   |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม        |         |
|-----------------------------|------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|------------|---------|
|                             | ปี 2564    | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564    | ปี 2563 |
| เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน      | 144,417.50 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 144,417.50 | -       |
| รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง | 144,417.50 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 144,417.50 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

|                                         | งบทั่วไป   |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม        |         |
|-----------------------------------------|------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|------------|---------|
|                                         | ปี 2564    | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564    | ปี 2563 |
| เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน   | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| เงินรับฝากชดใช้ค่าความเสียหาย           | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ | 3,630.25   | -       | -                       | -       | -                           | -       | 3,630.25   | -       |
| เงินรับฝากอื่น                          | 150,440.64 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 150,440.64 | -       |
| เงินประกันสัญญา                         | 435,637.70 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 435,637.70 | -       |
| เงินประกันผลงาน                         | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| เงินประกันอื่น                          | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น      | 589,708.59 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 589,708.59 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอดุสิต จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

|                                        | งบทั่วไป     |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม          |         |
|----------------------------------------|--------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|--------------|---------|
|                                        | ปี 2564      | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564      | ปี 2563 |
| เงินรับฝากเงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน | 1,067,033.53 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 1,067,033.53 | -       |
| เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงาน   | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| เงินรับฝากอื่น                         | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| เงินประกันสัญญา                        | 576,246.00   | -       | -                       | -       | -                           | -       | 576,246.00   | -       |
| เงินประกันผลงาน                        | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| เงินประกันสัญญาอื่น                    | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว      | 1,643,279.53 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 1,643,279.53 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัตนคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 19 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

|                             | งบทั่วไป   |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม        |         |
|-----------------------------|------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|------------|---------|
|                             | ปี 2564    | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564    | ปี 2563 |
| รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว | 216,300.00 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 216,300.00 | -       |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น  | 216,300.00 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 216,300.00 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัตนคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

(หน่วย:บาท)

|                           | ปี 2564 | ปี 2563 |
|---------------------------|---------|---------|
| ไม่เกิน 1 ปี              | -       | -       |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | -       | -       |
| เกิน 5 ปี                 | -       | -       |
| รวม                       | -       | -       |

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

ปี 2564 ปี 2563

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

7,626,000.00 -

รวม 7,626,000.00 -

(หน่วย:บาท)

|                               | ปี 2564 | ปี 2563 |
|-------------------------------|---------|---------|
| สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้       |         |         |
| ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง | -       | -       |
| อุปกรณ์ และอื่นๆ              | -       | -       |
| รวม                           | -       | -       |

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

(หน่วย:บาท)

|                           | ปี 2564 | ปี 2563 |
|---------------------------|---------|---------|
| ไม่เกิน 1 ปี              | -       | -       |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | -       | -       |
| เกิน 5 ปี                 | -       | -       |
| รวม                       | -       | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัตนคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุ 21 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

|                                | ปี 2564    | ปี 2563 |
|--------------------------------|------------|---------|
| รายได้ภาษี                     | 26,110.00  | -       |
| รายได้อากร                     | 6,882.66   | -       |
| รายได้ค่าธรรมเนียม             | 2,576.50   | -       |
| รายได้ค่าปรับ                  | 189,975.00 | -       |
| รายได้ใบอนุญาต                 | 200.00     | -       |
| รายได้จากค่าเช่า               | -          | -       |
| รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล    | 215,502.51 | -       |
| รายได้จากกิจการเฉพาะการ        | -          | -       |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | -          | -       |
| รายได้อื่น                     | 87,590.00  | -       |
| รวมรายได้จัดเก็บเอง            | 528,836.67 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุ 22 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

|                                                                            | ปี 2564       | ปี 2563 |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------|
| รายได้ภาษีรถยนต์                                                           | 588,637.67    | -       |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ                                   | 8,841,781.04  | -       |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ.ฯ ร้อยละ 5                              | -             | -       |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ                               | 2,261,400.19  | -       |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ                                                      | 130,133.03    | -       |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต                                                        | 3,068,803.99  | -       |
| รายได้ภาษีการพนัน                                                          | -             | -       |
| รายได้จากการประมง                                                          | -             | -       |
| รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้                      | 1,010.00      | -       |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่                                                        | 107,141.28    | -       |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม                                                 | 16,935.33     | -       |
| รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ                            | -             | -       |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน           | 922,764.00    | -       |
| รายได้อากรประทานบัตรและอาชญาบัตรประมง                                      | -             | -       |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล                                        | -             | -       |
| รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินอสังหาริมทรัพย์ กฎหมายกรมที่ดิน | -             | -       |
| ภาษีจัดสรรอื่นๆ                                                            | -             | -       |
| รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้                                           | 15,938,606.53 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอคีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุ 23 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

|                                                                         | ปี 2564       | ปี 2563 |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|---------|
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน                  | 15,436,619.00 | -       |
| รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มี | -             | -       |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์                          | 130,324.00    | -       |
| รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ                                               | 12,726,555.56 | -       |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น                                        | 37,724.50     | -       |
| รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                                            | 28,331,223.06 | -       |
|                                                                         |               |         |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอคีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

|                                                                   | ปี 2564  | ปี 2563 |
|-------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| <b>รายได้ของสถานธนาถนาล</b>                                       |          |         |
| รายได้จากการดำเนินงาน                                             | -        | -       |
| รายได้อื่น                                                        | -        | -       |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น                                  | -        | -       |
| <b>รวมรายได้ของสถานธนาถนาล</b>                                    | -        | -       |
| <b>รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน</b>    |          |         |
| รายได้จากการดำเนินงาน                                             | -        | -       |
| รายได้อื่น                                                        | -        | -       |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น                                  | -        | -       |
| <b>รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน</b> | -        | -       |
| <b>รายได้ของสถานีขนส่ง</b>                                        |          |         |
| รายได้จากการดำเนินงาน                                             | -        | -       |
| รายได้อื่น                                                        | -        | -       |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น                                  | -        | -       |
| <b>รวมรายได้ของสถานีขนส่ง</b>                                     | -        | -       |
| <b>รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข</b>                 |          |         |
| รายได้จากการดำเนินงาน                                             | -        | -       |
| รายได้อื่น                                                        | -        | -       |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น                                  | -        | -       |
| <b>รวมรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข</b>              | -        | -       |
| <b>รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b>                    |          |         |
| รายได้จากการดำเนินงาน                                             | -        | -       |
| รายได้อื่น                                                        | 9,365.20 | -       |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น                                  | -        | -       |
| <b>รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b>                 | 9,365.20 | -       |
| <b>รายได้ของกิจการอื่น</b>                                        |          |         |
| รายได้จากการดำเนินงาน                                             | -        | -       |
| รายได้อื่น                                                        | -        | -       |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น                                  | -        | -       |
| <b>รวมรายได้ของกิจการอื่น</b>                                     | -        | -       |
| <b>รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด</b>          | 9,365.20 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

|                                  | งบทั่วไป     |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม          |         |
|----------------------------------|--------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|--------------|---------|
|                                  | ปี 2564      | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564      | ปี 2563 |
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)            | 2,575,863.00 | -       | -                       | -       | 1,285,020.00                | -       | 3,860,883.00 | -       |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)         | 2,398,320.00 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 2,398,320.00 | -       |
| ค่าล่วงเวลา                      | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| เงินประจำตำแหน่ง                 | 166,418.00   | -       | -                       | -       | -                           | -       | 166,418.00   | -       |
| ค่าจ้าง                          | 252,060.00   | -       | -                       | -       | -                           | -       | 252,060.00   | -       |
| เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครอง | 1,182,720.00 | -       | -                       | -       | 431,310.00                  | -       | 1,614,030.00 | -       |
| เงินค่าครองชีพ                   | 134,370.00   | -       | -                       | -       | 14,790.00                   | -       | 149,160.00   | -       |
| โบนัส                            | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| ค่ารักษาพยาบาล                   | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร             | 12,450.00    | -       | -                       | -       | 19,800.00                   | -       | 32,250.00    | -       |
| เงินช่วยเหลือบุตร                | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| เงินช่วยพิเศษ                    | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| เงินวิทยฐานะ                     | -            | -       | -                       | -       | 161,000.00                  | -       | 161,000.00   | -       |
| เงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง    | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| เงินสมทบ กบข.                    | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| เงินสมทบ กสจ.                    | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

|                              |              |   |   |   |              |   |              |   |
|------------------------------|--------------|---|---|---|--------------|---|--------------|---|
| เงินสมทบ กบท.                | 321,258.00   | - | - | - | -            | - | 321,258.00   | - |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม    | 42,201.00    | - | - | - | 13,188.00    | - | 55,389.00    | - |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน      | 2,118.00     | - | - | - | 669.78       | - | 2,787.78     | - |
| เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน      | -            | - | - | - | -            | - | -            | - |
| ค่าเช่าบ้าน                  | 183,000.00   | - | - | - | -            | - | 183,000.00   | - |
| ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ | -            | - | - | - | -            | - | -            | - |
| เงินเพิ่ม                    | -            | - | - | - | -            | - | -            | - |
| ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้   | -            | - | - | - | -            | - | -            | - |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น        | -            | - | - | - | -            | - | -            | - |
| รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร         | 7,270,778.00 | - | - | - | 1,925,777.78 | - | 9,196,555.78 | - |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อําเภอกีรีรัตนคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

|                        | งบทั่วไป   |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม        |         |
|------------------------|------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|------------|---------|
|                        | ปี 2564    | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564    | ปี 2563 |
| ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง    | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 198,450.00 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 198,450.00 | -       |
| ค่าตอบแทนอื่น          | 38,400.00  | -       | -                       | -       | -                           | -       | 38,400.00  | -       |
| รวมค่าตอบแทน           | 236,850.00 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 236,850.00 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

|                                     | งบทั่วไป     |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม          |         |
|-------------------------------------|--------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|--------------|---------|
|                                     | ปี 2564      | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564      | ปี 2563 |
| ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา               | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม            | 165,320.00   | -       | -                       | -       | -                           | -       | 165,320.00   | -       |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง                   | 119,457.00   | -       | -                       | -       | 9,147.00                    | -       | 128,604.00   | -       |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา             | 215,225.68   | -       | -                       | -       | -                           | -       | 215,225.68   | -       |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง          | 100,533.30   | -       | -                       | -       | -                           | -       | 100,533.30   | -       |
| ค่าจ้างเหมาบริการ                   | 522,149.00   | -       | -                       | -       | 192,000.00                  | -       | 714,149.00   | -       |
| ค่าธรรมเนียม                        | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| ค่าจ้างที่ปรึกษา                    | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม               | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| ค่าเช่า                             | 8,000.00     | -       | -                       | -       | -                           | -       | 8,000.00     | -       |
| ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| ค่าวิจัยและพัฒนา                    | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| ค่าประชาสัมพันธ์                    | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -            | -       |
| ค่าใช้สอยอื่น                       | 436,825.00   | -       | -                       | -       | 17,900.00                   | -       | 454,725.00   | -       |
| รวมค่าใช้สอย                        | 1,567,509.98 | -       | -                       | -       | 219,047.00                  | -       | 1,786,556.98 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

|                                        | งบทั่วไป   |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม        |         |
|----------------------------------------|------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|------------|---------|
|                                        | ปี 2564    | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564    | ปี 2563 |
| ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ            | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| ค่าวัสดุทั่วไป                         | 283,733.65 | -       | -                       | -       | 77,286.00                   | -       | 361,019.65 | -       |
| ค่าเช่าทั่วไป                          | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| รวมค่าวัสดุ                            | 283,733.65 | -       | -                       | -       | 77,286.00                   | -       | 361,019.65 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อําเภอกีรีรัตนคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

|                              | งบทั่วไป   |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม        |         |
|------------------------------|------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|------------|---------|
|                              | ปี 2564    | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564    | ปี 2563 |
| ค่าไฟฟ้า                     | 208,745.24 | -       | -                       | -       | 7,865.67                    | -       | 216,610.91 | -       |
| ค่าน้ำประปาและบาดาล          | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| ค่าโทรศัพท์                  | 47,848.80  | -       | -                       | -       | -                           | -       | 47,848.80  | -       |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 65,391.98  | -       | -                       | -       | -                           | -       | 65,391.98  | -       |
| ค่าบริการไปรษณีย์            | 18,667.00  | -       | -                       | -       | -                           | -       | 18,667.00  | -       |
| รวมค่าสาธารณูปโภค            | 340,653.02 | -       | -                       | -       | 7,865.67                    | -       | 348,518.69 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอคีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

|                                  | งบทั่วไป      |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม           |         |
|----------------------------------|---------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|---------------|---------|
|                                  | ปี 2564       | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564       | ปี 2563 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง            | 609,286.38    | -       | -                       | -       | 202,675.80                  | -       | 811,962.18    | -       |
| ครุภัณฑ์                         | 218,680.07    | -       | -                       | -       | 31,513.33                   | -       | 250,193.40    | -       |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน        | 9,849,074.36  | -       | -                       | -       | 15,333.33                   | -       | 9,864,407.69  | -       |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน     | -             | -       | -                       | -       | -                           | -       | -             | -       |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน              | -             | -       | -                       | -       | -                           | -       | -             | -       |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 10,677,040.81 | -       | -                       | -       | 249,522.46                  | -       | 10,926,563.27 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

|                                              | งบทั่วไป     |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม           |         |
|----------------------------------------------|--------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|---------------|---------|
|                                              | ปี 2564      | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564       | ปี 2563 |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน       |              |         |                         |         |                             |         |               |         |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ           | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -             | -       |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -             | -       |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาค     | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -             | -       |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจ  | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -             | -       |
| เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวัง | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -             | -       |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วย   | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -             | -       |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน -         | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -             | -       |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน -         | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -             | -       |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยจากทุนหมุนเวียน   | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -             | -       |
| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล       | 112,399.50   | -       | -                       | -       | -                           | -       | 112,399.50    | -       |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล                 | 5,797,700.00 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 5,797,700.00  | -       |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ               | 3,205,923.02 | -       | -                       | -       | 599,504.78                  | -       | 3,805,427.80  | -       |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา               | -            | -       | -                       | -       | 174,100.00                  | -       | 174,100.00    | -       |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม         | 286,335.00   | -       | -                       | -       | -                           | -       | 286,335.00    | -       |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น       | -            | -       | -                       | -       | -                           | -       | -             | -       |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน    | 9,402,357.52 | -       | -                       | -       | 773,604.78                  | -       | 10,175,962.30 | -       |

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีรีรัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

|                                         | งบทั่วไป   |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภท |         | หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น |         | รวม        |         |
|-----------------------------------------|------------|---------|-------------------------|---------|-----------------------------|---------|------------|---------|
|                                         | ปี 2564    | ปี 2563 | ปี 2564                 | ปี 2563 | ปี 2564                     | ปี 2563 | ปี 2564    | ปี 2563 |
| หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ                | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| ค่าจำหน่ายสินทรัพย์                     | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน       | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนอื่น | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน            | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ         | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย      | 77,503.00  | -       | -                       | -       | -                           | -       | 77,503.00  | -       |
| ค่าใช้จ่ายจากการรับโอนหนี้สิน           | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| ค่าใช้จ่ายจากการโอนทรัพย์สิน            | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                          | 168,480.00 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 168,480.00 | -       |
| ขาดทุนจากรายการพิเศษ                    | -          | -       | -                       | -       | -                           | -       | -          | -       |
| รวมค่าใช้จ่ายอื่น                       | 245,983.00 | -       | -                       | -       | -                           | -       | 245,983.00 | -       |