



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ
เรื่อง งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ จึงขอปิดประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เพื่อให้ทราบโดยทั่วกัน ตามรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางมัลลิกา ศรีอินทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ

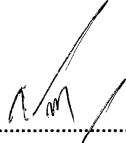
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระบือ

งบแสดงฐานะการเงิน

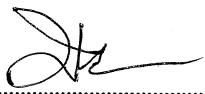
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	24,782,499.58
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	163,944.13
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	7,514.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	82,306.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	2,142.25
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		25,038,405.96
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	333,890.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	7,668,843.34
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	35,520,534.07
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		43,523,267.41
รวมสินทรัพย์		68,561,673.37
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	127,320.56
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	840.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	426,830.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		554,990.56
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	1,742,829.33
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,742,829.33
รวมหนี้สิน		2,297,819.89
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		53,590,639.70
เงินทุนสำรองเงินสะสม		10,979,462.37
รายได้สะสม		1,693,751.41
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		66,263,853.48
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		68,561,673.37

หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงินนี้

(ลงชื่อ) 
(นางนิภา ศิริสมบัติ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) 
(นางมัลลิกา ศรีอินทร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ) 
(นางมัลลิกา ศรีอินทร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระบือ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระบือ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง	18	374,420.49
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	18,276,711.84
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	39,991,370.53
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	1,086.74
รวมรายได้		58,643,589.60
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	13,078,439.77
ค่าตอบแทน	23	275,300.00
ค่าใช้สอย	24	5,431,917.68
ค่าวัสดุ	25	316,003.00
ค่าสาธารณูปโภค	26	223,257.62
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	4,034,362.14
ค่าใช้จ่ายการอุดหนุนและบริจาค	28	16,711,125.72
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	1,334,769.45
รวมค่าใช้จ่าย		41,405,175.38
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		17,238,414.22

หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงินนี้

(ลงชื่อ).....	(ลงชื่อ).....	(ลงชื่อ).....
(นางนิภา ศิริสมบัติ)	(นางมัลลิกา ศรีอินทร์)	(นางมัลลิกา ศรีอินทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระบือ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ ตั้งอยู่ในอำเภอปากพนัง จังหวัดนครศรีธรรมราช มีเนื้อที่ประมาณ 31.78 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 19,862 ไร่ เป็นชุมชนที่ตั้งอยู่ทางทิศตะวันตกของอำเภอปากพนัง ลักษณะอาคาร เป็นอาคารขนาด 1 ชั้น ตั้งอยู่เลขที่ - หมู่ที่ 7 ตำบลคลองกระปือ อำเภอปากพนัง จังหวัดนครศรีธรรมราช สถานที่ตั้ง สะดวกต่อการเดินทางติดต่อราชการ สังเกตเห็นง่ายติดถนน ตั้งอยู่ทางทิศตะวันตกของอำเภอปากพนังห่างจากที่ว่าการอำเภอปากพนังประมาณ 9 กิโลเมตร ห่างจากศาลากลางจังหวัดนครศรีธรรมราช 26 กิโลเมตร

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

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 45,200,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 43,700,000.-บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 13,598,400.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 8,444,850.- บาท งบลงทุน จำนวน 4,666,202.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,279,000.- บาท งบรายจ่ายอื่น จำนวน 25,000.- และงบกลาง จำนวน 17,186,548.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ มีหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน 2 แห่ง มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2 - 5 ปี ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือและศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์ วัดตรงบน ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระบือ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระบือ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายการทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้
 ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ

	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	11,778,000.00	(11,778,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)		7,668,843.34.	7,668,843.34
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		35,520,534.27	35,520,534.27
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	15,377,817.44	(15,377,817.44)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	9,530,635.57	44,060,004.13	53,590,639.70
ทุนสำรองเงินสะสม	7,845,364.91	3,134,097.46	10,979,462.37

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

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

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระแสรวการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลือง ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความซับซ้อนทางเทคนิค บันทึกรวสดคงเหลือแบบสิ้นงวด

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไป รวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

อาคารถาวร	20 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็น	15 ปี
ส่วนประกอบหลัก	
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	3-10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 15 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1-5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	3-5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	- ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	- ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	- ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	- ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	- ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	- ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	- ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	- ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	- ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	- ปี
ครุภัณฑ์สนาม	- ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3-10 ปี

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ระบบประปาหมู่บ้าน สถานีไฟฟ้า หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก

15 ปี

ถนนลาดยาง

8 ปี

โครงสร้างพื้นฐานอื่น กำหนดอายุตามประเภทที่มีลักษณะการก่อสร้างและใช้งานเดียวกัน

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

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

5.10 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับ เหลือจ่ายและยังมิได้ส่งคืนเป็นเงินรายได้แผ่นดิน รอส่งคืนในปีถัดไป

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

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

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ,เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน, รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ , รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร, รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	24,782,499.58
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>24,782,499.58</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	133,930.00
รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	26,664.49
รวม	<u>160,594.49</u>
ลูกหนี้ค่าภาษี	3,404.67
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	- 55.03
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>3,349.64</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>163,944.13</u>

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
-	-	-	-	-

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
-	-	-	-	-

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

(หน่วย : บาท)

	รวม
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	7,514.00
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	<u>7,514.00</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)
	2564
วัสดุคงคลัง	82,306.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	82,306.00

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,142.25
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,142.25

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ระยะยาว	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	406,120.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	72,230.00
รวมลูกหนี้ระยะยาว	333,890.00

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)
	2564
ที่ดิน	851,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,235,108.21
หัก ค่าเสื่อมสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,615,517.66
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	4,619,590.55
ครุภัณฑ์	3,137,350.00
หัก ค่าเสื่อมสะสม-ครุภัณฑ์	939,097.21
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,198,252.79
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	7,668,843.34

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

	2564
ถนน	44,974,629.42
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(17,538,120.63)
ถนน (สุทธิ)	27,436,508.79
สะพาน	768,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(612,984.17)
สะพาน(สุทธิ)	155,915.83
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	7,983,915.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(55,805.55)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	7,928,109.45
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	35,520,534.07

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	18,756.69
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	26,963.87
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย-บุคคลภายนอก	81,600.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	127,320.56

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(หน่วย : บาท)

	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	840.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	840.00

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2564
เงินรับฝากอื่น-เบี่ยยังชีพคนชรา, พิการ	4,200.00
เงินประกันสัญญา	422,630.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	426,830.00

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,508,829.33
เงินประกันสัญญา	234,000.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,742,829.33

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

	2564
รายได้ภาษี	67,921.65
รายได้ค่าธรรมเนียม	5,430.40
รายได้ค่าปรับ	101,944.00
รายได้ใบอนุญาต	980.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	123,034.44
รายได้อื่น	75,110.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>374,420.49</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	446,480.13
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,750,397.16
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,655,679.47
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	107,349.42
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,787,886.44
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	148,733.30
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	26,434.92
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	353,751.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>18,276,711.84</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	22,994,407.53
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	16,996,963.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>39,991,370.53</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย : บาท)

	2564
รายได้อื่น	1,086.74
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>1,086.74</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,547,046.86
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,399,714.00
ค่าล่วงเวลา	11,130.00
เงินประจำตำแหน่ง	294,000.00
ค่าจ้าง	273,480.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,635,203.83
เงินค่าครองชีพ	240,178.87
โบนัส	555,622.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	78,320.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	386,582.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	53,341.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,121.21
ค่าเช่าบ้าน	558,700.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>13,078,439.77</u>

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

	2564
ค่าตอบแทนปฏิบัติงาน	237,500.00
ค่าตอบแทนอื่น	37,800.00
รวมค่าตอบแทน	<u>275,300.00</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	132,599.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	102,520.65
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,603,348.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	198,273.40
ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	774,550.00
ค่าจ้างเหมาบริการ-หน่วยงานภาครัฐ	423,320.00
ค่าธรรมเนียม	10,040.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ดบุคคลภายนอก	15,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	55,700.00
ค่าประชาสัมพันธ์	103,524.00
ค่าใช้สอยอื่น	13,042.63
รวมค่าใช้สอย	<u><u>5,431,917.68</u></u>

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

ค่าวัสดุทั่วไป	316,003.00
รวมค่าวัสดุ	<u><u>316,003.00</u></u>

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

	2564
ค่าไฟฟ้า	134,321.96
ค่าน้ำประปาและบาดาล	19,338.02
ค่าโทรศัพท์	2,623.64
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	51,360.00
ค่าบริการไปรษณีย์	15,614.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>223,257.62</u>

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	976,103.83
ครุภัณฑ์	394,253.05
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,664,005.26
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,034,362.14</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,241,785.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	14,475.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	7,113.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	84,439.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	14,620,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	447,294.92
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	165,638.00
ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ของอปท.	30,180.00
เงินสมทบกองทุนสวัสดิการชุมชน	100,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>16,711,125.72</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

	2564
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,334,769.45
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>1,334,769.45</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระบือ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 -ตามที่รายงานไว้เดิม	9,530,635.57	7,845,364.91	273,051.25	17,649,051.73
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 -หลังการปรับปรุง	9,530,635.57	7,845,364.91	273,051.25	17,649,051.73
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				-
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	26,613.00			26,613.00
ปรับปรุงระหว่างปี	29,333,350.35	539,972.62	1,476,451.56	31,349,774.53
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	14,700,040.78	2,594,124.84	(55,751.40)	17,238,414.22
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	53,590,639.70	10,979,462.37	1,693,751.41	66,263,853.48

หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงินนี้

(ลงชื่อ).....
(นางนิภา ศิริสมบัติ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....
(นางมัลลิกา ศรีอินทร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....
(นางมัลลิกา ศรีอินทร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระบือ