



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ
เรื่อง รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๓ ข้อ ๓๙ กำหนดว่า เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีที่สุดนั้น ทั้งงบประมาณรายจ่ายและเงินนอกงบประมาณไว้โดยเปิดเผย ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนทราบภายในกำหนดสามสิบวัน นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ จึงได้จัดทำประกาศรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) เพื่อให้ประชาชนทราบ ดังนี้

ประเภทรายรับ	ประมาณการรายรับ (บาท)	รายรับจริง (บาท)
รายได้จัดเก็บเอง		
หมวดภาษีอากร	772,000.00	376,514.23
หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	124,000.00	137,582.60
หมวดรายได้จากทรัพย์สิน	353,000.00	180,776.71
หมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	-	-
หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด	3,000.00	-
หมวดรายได้จากทุน	1,000.00	3,100.00
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
หมวดภาษีจัดสรร	25,147,000.00	24,617,651.61
รายได้ที่รัฐอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป	19,000,000.00	20,590,750.74
รวมรายรับ	45,400,000.00	45,906,375.89

ประเภทรายจ่าย	ประมาณการรายจ่าย (บาท)	รายจ่ายจริง (บาท)
งบกลาง	11,431,500.00	10,522,471.39
งบบุคลากร	13,069,030.00	9,470,708.00
งบดำเนินงาน	9,593,270.00	4,757,872.29
งบลงทุน	7,972,200.00	6,332,708.45
งบเงินอุดหนุน	3,334,000.00	2,809,568.74
รวมรายจ่าย	43,400,000.00	33,893,328.87

รายรับ-รายจ่าย ที่ไม่ต้องนำมาตราเป็นงบประมาณรายจ่าย	รับจริง (บาท)	จ่ายจริง (บาท)
เงินอุดหนุนที่ไม่ต้องนำมาตราเป็นงบประมาณรายจ่าย	594,264.00	594,264.00
รวมรับจ่าย-รายจ่าย ที่ไม่ต้องตราเป็นงบประมาณรายจ่าย	594,264.00	594,264.00

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางจรรยา เฉลิ้มเกียรติ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	21,282,736.90
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	447,978.35
เงินลงทุนระยะสั้น	8	23,339,024.90
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	170,471.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	5,487.25
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		45,245,698.90
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	10,089,322.05
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	39,721,094.34
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		49,810,416.39
รวมสินทรัพย์		95,056,115.29

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวพิริศมล ถีถ้วน)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางจรรยา เฉลิมเกียรติ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
กำเนิดนพคุณ



(นายณรงค์ พลายน้อย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล
กำเนิดนพคุณ

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

	หมายเหตุ	
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	322,646.39
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	417,548.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>740,194.39</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,034,851.36
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,034,851.36</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,775,045.75</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		63,273,083.14
เงินทุนสำรองเงินสะสม		25,174,924.24
รายได้สะสม		4,833,062.16
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>93,281,069.54</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>95,056,115.29</u></u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวพิริศมิล ธีถ้วน)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางจรรยา เฉลิมเกียรติ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
กำเนิดนพคุณ






(นายณรงค์ ปลายน้อย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล
กำเนิดนพคุณ

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	736,482.14
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	24,617,651.61
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	21,284,964.74
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	20	1,256.77
รวมรายได้		46,640,355.26
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	10,218,113.29
ค่าตอบแทน	22	296,360.00
ค่าใช้จ่ายสอย	23	4,201,824.89
ค่าวัสดุ	24	824,260.60
ค่าสาธารณูปโภค	25	465,115.91
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	4,547,836.67
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	14,355,268.26
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	219,450.39
รวมค่าใช้จ่าย		35,128,230.01
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		11,512,125.25

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

		
(นางสาวพิรศิมล ถิถ้วน)	(นางจรรยา เฉลิมเกียรติ)	(นายณรงค์ พลายน้อย)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล กำเนิดนพคุณ	นายกองค์การบริหารส่วนตำบล กำเนิดนพคุณ

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินตนพคุณ
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	(หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	13,618,898.77	23,326,406.43	-	36,945,305.20	
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	39,754,555.95	113,197.85	4,874,353.22	44,742,107.02	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	53,373,454.72	23,439,604.28	4,874,353.22	81,687,412.22	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564					
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	66,148.57	-	-	66,148.57	
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	
ปรับปรุงระหว่างปี	12,678.18	2,237.32	468.00	15,383.50	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	9,820,801.67	1,733,082.64	(41,759.06)	11,512,125.25	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	63,273,083.14	25,174,924.24	4,833,062.16	93,281,069.54	

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

Wen
 (นางสาวพิรติมล ถีถ้วน)
 นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง

Ad
 (นางจรรยา เฉลิมเกียรติ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินตนพคุณ

๓๓๓๐๕
 (นายณรงค์ พลายน้อย)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินตนพคุณ

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินดอนพุด
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินดอนพุดมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินดอนพุด ตั้งอยู่ที่ 150 หมู่ 3 ถนนท่าหล่อ-หนองระเวง ตำบลกำเนินดอนพุด อำเภอบางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ 77140

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

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินดอนพุด ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 45,400,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 43,490,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 13,069,030.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 9,593,270.00 บาท งบลงทุน จำนวน 7,972,200.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,334,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 11,431,500.00 บาท องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินดอนพุด มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลกำเนินดอนพุด
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนสง่า

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำรายงานการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชี 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

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินดอนพุด

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	38,900,497.00	-	38,900,497.00
เงินฝากกระทรวงการคลัง	17,190.00	-	17,190.00
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	467,000.00	(467,000.00)	-
ลูกหนี้ค่าภาษี	55,128.00	-	55,128.00
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	381,886.00	-	381,886.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	6,280,488.37	6,280,488.37
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	32,832,613.13	32,832,613.13
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	1,221,652.30	(1,221,652.30)	-
เงินรับฝาก	1,654,743.50	-	1,654,743.50
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	13,618,898.77	39,754,555.95	53,373,454.72
เงินทุนสำรองเงินสะสม	23,326,406.43	113,197.85	23,439,604.28

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลกำเนินดอนพุด

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์	-	1,865,373.12	1,865,373.12
หนี้สิน	-	49,466.54	666.54
รายได้สะสม	-	1,815,906.58	1,864,706.58

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินคนพคุณได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินคนพคุณ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินคนพคุณ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนสง่า

	ตามที่		(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	3,009,996.36	3,009,996.36
หนี้สิน	-	30,849.72	349.72
รายได้สะสม	-	2,979,146.64	3,009,646.64

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 และเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือนโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนเงินที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงิน เพื่อให้ยอดคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายในงวดบัญชีปัจจุบันแต่ได้รวมค่าใช้จ่ายของงวดบัญชีปีหน้าส่วนหนึ่งไว้ด้วยจำนวนที่ใช้ประโยชน์ในปีปัจจุบันถือเป็นค่าใช้จ่าย อีกจำนวนหนึ่งจะใช้ประโยชน์ในงวดบัญชีปีหน้าถือเป็นสินทรัพย์

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการอาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุง อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ เรื่อง อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ประกาศ ณ วันที่ 30 เมษายน 2563 ดังนี้

อาคารถาวร	28 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	12 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
-ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
-ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	18 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	8 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15-20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
เครื่องจักรกล	7 ปี

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	8 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	9 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ เรื่อง อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ประกาศ ณ วันที่ 30 เมษายน 2563 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	7 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	35 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	35 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับกรมสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนดรวมถึงเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ 2565

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ 2565

5.11 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.12 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.13 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจถ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.14 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน เป็นต้น

5.15 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้นั้นเกิดขึ้น

5.16 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้ทางราชการ ทั้งที่จ่ายให้ตามตำแหน่งหน้าที่และตามภารกิจที่ปฏิบัติเป็นครั้งคราว รวมถึงการได้รับมอบหมายหรือแต่งตั้ง เช่น ค่าตอบแทนปฏิบัติงาน เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าตอบแทนเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานต่าง ๆ ของหน่วยงาน เช่น ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าใช้จ่ายในการประชุม ค่าประชาสัมพันธ์ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้สอยเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้วัสดุในการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งเป็นมูลค่าของสิ่งของประเภทวัสดุที่ถูกนำไปใช้ระหว่างปี เช่น วัสดุใช้ไป ประเภท กระดาษ หมึกปริ้นเตอร์ ปากกา ไบเรจรับเงิน เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าวัสดุเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้บริการสาธารณูปโภคระหว่างปีในการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน เช่น ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการอินเทอร์เน็ต เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าสาธารณูปโภคเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.20 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งาน ที่ถูกบันทึกเป็นส่วนเป็นค่าใช้จ่ายไปตลอดอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์นั้น ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตนและสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวถือเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในงวดบัญชีปีปัจจุบัน

5.21 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค หมายถึง ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานที่เกิดจากการให้ความช่วยเหลือและอุดหนุนที่เป็นการให้เปล่าไม่ต่างตอบแทน ซึ่งสามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงินได้ รวมทั้งการโอนทรัพยากรให้กับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน เป็นต้น

5.22 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น เช่น เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นต้น

5.23 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง เหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันตามกฎหมาย ซึ่งเป็นผลให้ต้องจ่ายชำระภาระผูกพันโดยไม่มีทางเลือก ซึ่งภาระผูกพันเกิดขึ้นจากสัญญาหรือกฎหมายข้อบังคับ

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนียดนพคุณ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)
ปี 2564
20,609,142.43
673,594.47
<u>21,282,736.90</u>

เงินฝากสถาบันการเงิน

เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนียดนพคุณ

- 1.เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เลขที่ 742-0-004916-5 จำนวนเงิน 15,340,962.45 บาท
- 2.เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่ 335-2-19652-0 จำนวนเงิน 4,257,496.58 บาท
- 3.เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่ 335-2-21633-2 จำนวนเงิน 439,965.36 บาท
- 4.เงินฝากประจำ 3 เดือน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่ 335-4-09790-8 จำนวนเงิน 673,594.47 บาท

หน่วยงานภายใต้สังกัด

- 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลกำเนียดนพคุณ เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่ 02005-8-37393-7 จำนวนเงิน 312,204.73 บาท
- 2.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนสง่า เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่ 02005-8-37463-2 จำนวนเงิน 258,513.31 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิตนพคุณ
 หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ถูกหักหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	ปี 2564
รายได้ค้างรับ	381,886.00
รวม	38,528.35
ถูกหักค่าภาษี	420,414.35
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	55,128.00
ถูกหักการค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	(27,564.00)
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	27,564.00
	447,978.35

ถูกหักค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้		
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ
ปี 2564	-	55,128.00
		รวม
		55,128.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้		
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ
ปี 2564	260,000.00	121,886.00
		รวม
		381,886.00

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนียดนพคุณ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)
ปี 2564
23,339,024.90
<u>23,339,024.90</u>

เงินฝากประจำ

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนียดนพคุณ

1.เงินฝากประจำธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่บัญชี 31000-1-46864-3 จำนวนเงิน 23,339,024.90 บาท

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)
ปี 2564
170,471.50
<u>170,471.50</u>

วัสดุคงคลัง

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินดอนพุด
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)
ปี 2564
5,487.25
<u>5,487.25</u>

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)
ปี2564
15,495,156.02
(6,867,604.05)
<u>8,627,551.97</u>
2,150,286.50
(688,516.42)
<u>1,461,770.08</u>
<u>10,089,322.05</u>

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

ครุภัณฑ์

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเป็ดนพคุณ
 หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
ถนน	ปี 2564
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	58,910,809.86
ถนน (สุทธิ)	(20,106,085.90)
สะพาน	<u>38,804,723.96</u>
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	444,000.00
สะพาน(สุทธิ)	(5,248.06)
อ่างเก็บน้ำ	<u>438,751.94</u>
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	625,500.00
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	(147,881.56)
รวมสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>477,618.44</u>
	<u><u>39,721,094.34</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลก่าเนียดนพคุณ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย
ภาษีที่ก ญ ที่จ่าย
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย มีดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลก่าเนียดนพคุณ

- 1.ค่าไฟฟ้า จำนวนเงิน 2,811.79 บาท
- 2.ค่าโทรศัพท์ จำนวนเงิน 549.98 บาท
- 3.ค่าบริการโทรคมนาคม จำนวนเงิน 3,605.90 บาท

หน่วยงานภายใต้สังกัด

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลก่าเนียดนพคุณ

- 1.ค่าไฟฟ้า จำนวนเงิน 156.71 บาท
- 2.ค่าบริการโทรคมนาคม จำนวนเงิน 631.30 บาท

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนสง่า

- 1.ค่าไฟฟ้า จำนวนเงิน 156.71 บาท
- 2.ค่าบริการโทรคมนาคม จำนวนเงิน 631.30 บาท

(หน่วย:บาท)
ปี 2564
8,543.69
6,572.82
307,529.88
322,646.39

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินประกันสัญญา	(หน่วย:บาท)
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	ปี 2564
	417,548.00
	<u>417,548.00</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	(หน่วย:บาท)
เงินประกันสัญญา	ปี 2564
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	821,851.36
	213,000.00
	<u>1,034,851.36</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิตนพคุณ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน จำนวน 495,250.00 บาท

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำนวนตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)
ปี 2564
232,709.78

232,709.78

ไม่เกิน 1 ปี

รวม

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินดอนพุด
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ภาษี	269,814.23
รายได้อากร	106,700.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	117,420.60
รายได้ค่าปรับ	9,822.00
รายได้ใบอนุญาต	10,340.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	219,285.31
รายได้อื่น	3,100.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>736,482.14</u>

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	725,417.54
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,840,684.91
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,213,495.73
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	490,363.84
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,283,953.83
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	5,005.25
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	962,879.84
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	34,653.67
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,056,137.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	5,060.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>24,617,651.61</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนิดนพคุณ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	20,590,750.74
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	100,464.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	493,800.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	99,950.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>21,284,964.74</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	1,256.77
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>1,256.77</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>1,256.77</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนียดนพคุณ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,793,980.00
เงินประจำตำแหน่ง	2,055,960.00
ค่าจ้าง	252,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	252,570.00
เงินค่าครองชีพ	2,758,895.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	357,303.00
เงินสมทบ กบท.	8,650.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	528,000.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	97,949.00
ค่าเช่าบ้าน	4,806.29
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	108,000.00
	<u>10,218,113.29</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนียดนพคุณ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)
ปี 2564
296,360.00
296,360.00

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

รวมค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน ได้มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid - 19) ดังนี้

- 1.ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (มีคัพพ่นฆ่าเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) จำนวนเงิน 3,040.00 บาท
- 2.ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (ส่งอาหารจัดเลี้ยงให้ผู้ที่กักตัวจากโควิด-19) จำนวนเงิน 120.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินพัฒนา
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	569,730.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	47,626.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	292,988.03
ค่าจ้างเหมาบริการ	211,188.90
ค่าธรรมเนียม	2,855,959.96
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	19,650.00
ค่าประชาสัมพันธ์	115,444.30
ค่าใช้สอยอื่น	62,566.00
รวมค่าใช้สอย	21,671.70
	<u>4,201,824.89</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินพัฒนา
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 คำว่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)
ปี 2564
824,260.60
824,260.60

คำว่าวัสดุใช้ไป

รวมคำว่าวัสดุ

คำว่าวัสดุใช้ไป ได้มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid - 19) ดังนี้

1. จัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ (น้ำยาฆ่าเชื้อโรคอเนกประสงค์, น้ำยาฆ่าเชื้อโรค อแวนต้า เอ 415) จำนวนเงิน 22,950.00 บาท
2. จัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ (ชุดPPE,แว่นตา YAMADA,ถุงมือไนไตร,Face Shield,หน้ากากอนามัยทางการแพทย์,แอลกอฮอล์ 75%,รองเท้าบูทยาว 13 นิ้ว ,หน้ากาก N95,หน้ากาก KN95,หมวกत्वทวนอน,ชุด CPE,Face Shield (แบบมีพองน้ำ),ถุงขยะติดเชื้อ,ถุงพลาสติกคลุมเท้า,ถุงมือยางแบบมีแป้ง,น้ำยาฆ่าเชื้อ BKC 80) สำหรับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน จำนวนเงิน 94,560.00 บาท
3. จัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ (หน้ากากอนามัย,เครื่องวัดไข้อินฟราเรด,เจลแอลกอฮอล์) สำหรับประชาชนในพื้นที่ จำนวนเงิน 99,520.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเป็ดนพคุณ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	ปี 2564
ค่าน้ำประปาและบาดาล	335,106.47
ค่าโทรศัพท์	2,340.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	7,845.24
ค่าบริการไปรษณีย์	64,595.20
รวมค่าสาธารณูปโภค	55,229.00
	<u>465,115.91</u>

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	ปี 2564
ครุภัณฑ์	599,494.74
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	291,205.08
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,657,136.85
	<u>4,547,836.67</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนินดอนพุด
 หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,476,103.78
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	25,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	125,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	130,150.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,442,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ	364,781.24
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	21,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	272,844.50
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>13,856,979.52</u>
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	498,288.74
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>498,288.74</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>14,355,268.26</u></u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid - 19) ดังนี้

1. ค่าจัดซื้ออาหารจัดเลี้ยง(ข้าวกล่อง) สำหรับผู้กักตัว จำนวนเงิน 73,650.00 บาท
2. ค่าจัดซื้อเตียงยั้งชีพ สำหรับผู้กักตัว จำนวนเงิน 56,500.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลกำเนียดนพคุณ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย
ค่าใช้จ่ายอื่น
รวมค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)
ปี 2564
27,564.00
13,798.89
178,087.50
219,450.39