

☐ สำนักปลัด งาน.....
☐ กองช่าง
☒ กองคลัง

23 ธ.ค. ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลคันจู้ดี
เลขที่รับ.....650.....
วันที่.....123 ส.ค. 2565.....
เวลา.....

ที่ ตพ ๐๐๖๓.๑ สบ ๐๔๕
กองคลัง อบต.คันธุลี
เลขที่ ๓๖
วันที่ ๒๘ มี.ค. ๕๕
เวลา

๑๘ มีนาคม ๒๕๖๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
ถนนสุราษฎร์ - นาสาร อำเภอเมืองฯ
จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๑๐๐

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลคันธุลี

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี ที่ สฎ ๗๖๕๐๒/๙๓๑ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี ที่ สฎ ๗๖๕๐๒/๑๓๓ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี เสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ਅਖਰ ੨੨੧. ਅੰਗੁਲੀ

- ଅନୁ. ବି. ଶାସ୍ତ୍ର. ସ୍ୱର୍ଗଭରତରାଜ

79899645996 2

- 10/1/2564

23 2nd a. 65

ขอแสดงความนับถือ

(นายอมรพันธุ์ รัตนพันธุ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

- 1245/2120721 -

(นายมนัส คงคำชัย)

เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยชำนาญงาน

சென்னை 12/11/2023

(นางสาวสพรรณณี เพชชะ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน :

1. วัตถุประสงค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสมานพันธ์ รักษาประสงค์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี

อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

๐๖๓๒

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

ชวธ

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นายอมรพันธุ์ รัตนพันธุ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี



(นางนงลักษณ์ ไตรพิพัฒน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
รับที่ ๑๘๓
วันที่ ๑๖ มี.ค. ๒๕๖๕
เวลา

ที่ สฎ ๗๖๕๐๒/๑๓๑

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลี
๕๔ หมู่ที่ ๙ ตำบลคันธูลี อำเภอกาญจน
จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๑๓๐

๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานการเงิน ได้แก่งบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
(ปรับปรุงงบการเงินตามข้อเสนอแนะของ เจ้าหน้าที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ “ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณี องค์การบริหารส่วนตำบล” ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลี ได้จัดทำแล้วเสร็จและรายงานครบถ้วนแล้ว นั้น

เนื่องจาก ในวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๕ เจ้าหน้าที่ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้เข้าตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลี และได้มีข้อเสนอแนะให้ปรับปรุงแก้ไขงบการเงินบางส่วน ซึ่งบัดนี้ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

เรียน กรม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

- ☐ พิจารณาดำเนินการ
- ☐ ปิดประกาศ
- ☒ ประกอบการตรวจสอบ
- ☐ ตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้น
- ☒ บันทึกระบบ
- ☐ ติดตามผล

(นายอมรพันธุ์ รัตนพันธุ์)

นทง.ชพ.ร.ก.มตจ.สฎ.

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมานพันธ์ รักษ์ประสงค์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลี

๑๓๓-๑

กองคลัง ๑๖ มี.ค. ๒๕๖๕

โทร. ๐๗๗ - ๓๘๑ - ๙๖๗

โทรสาร ๐๗๗ - ๓๘๑ - ๙๖๘

www.khanthuli.go.th

“ข้อสัตย์สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	31,201,851.58
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	877,150.81
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	259,838.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	4,421.41
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		32,343,261.80
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	320,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	9,049,350.18
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	94,094,849.97
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		103,464,200.15
รวมสินทรัพย์		135,807,461.95

8833

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นายชาคริต สุขอนันต์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวสุพรรณณี แพชนะ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นายสมานพันธ์ รักษ์ประสงค์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ (หน่วย:บาท)

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	518.62
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	366,097.68
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	403,869.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	1,117,723.80
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	580.75
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,888,789.85</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	18	781,034.23
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>781,034.23</u>

รวมหนี้สิน

2,669,824.08

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	117,996,963.14
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,166,338.92
รายได้สะสม	3,974,335.81
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>133,137,637.87</u>

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

135,807,461.95

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายชาคริต สุขอนันต์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวสุพรรณณี แพชนะ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายสมานพันธ์ รักษ์ประสงค์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี

8/3/2564

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	20	1,348,829.28
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21	24,995,598.61
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	22	33,230,377.84
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	23	6,289.41
รวมรายได้		59,581,095.14
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	11,772,401.78
ค่าตอบแทน	25	200,550.00
ค่าใช้สอย	26	3,486,610.63
ค่าวัสดุ	27	1,008,611.99
ค่าสาธารณูปโภค	28	365,405.69
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	13,396,215.01
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	30	17,062,083.70
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	416,222.18
รวมค่าใช้จ่าย		47,708,100.98
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		11,872,994.16

๑๑๑-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นายชาคริต สุขอนันต์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางสาวสุพรรณณี แพชนะ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


.....
(นายสมานพันธ์ รักประสงค์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	14,843,832.37	9,201,179.74	515,244.62	24,560,256.73
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	77,401,716.34	2,232,399.87	-	79,634,116.21
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	92,245,548.71	11,433,579.61	515,244.62	104,194,372.94
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	72,489.41	-	-	72,489.41
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	(2,061,500.00)	-	(2,061,500.00)
ปรับปรุงระหว่างปี	15,525,341.21	2,450.40	3,531,489.75	19,059,281.36
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	10,153,583.81	1,791,808.91	(72,398.56)	11,872,994.16
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	117,996,963.14	11,166,338.92	3,974,335.81	133,137,637.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นายชาคริต สุขอนันต์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางสาวสุพรรณณี แพชนะ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


.....
(นายสมานพันธ์ รักษ์ประสงค์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

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

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 54 หมู่ 9 ตำบลคันธุลี อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี รหัสไปรษณีย์ 84170 อยู่ห่างจากอำเภอท่าชนะไปทางทิศตะวันตกเฉียงเหนือ ประมาณ 15 กิโลเมตรอยู่ห่างจากจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประมาณ 90 กิโลเมตร มีอาณาเขตติดต่อกับพื้นที่ใกล้เคียงดังนี้

- | | | |
|---------------|----------------|---------------------------------|
| • ทิศเหนือ | จรด ตำบลสวนแตง | อำเภอละแม จังหวัดชุมพร |
| • ทิศใต้ | จรด ตำบลคลองพา | อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี |
| • ทิศตะวันออก | จรด ตำบลท่าชนะ | อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี |
| • ทิศตะวันตก | จรด ตำบลคลองพา | อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี |

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

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 46,300,000.00 บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 14,022,340.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 8,420,011.00 บาท งบลงทุน จำนวน 7,817,400.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,576,000 บาท และงบกลาง จำนวน 14,464,249.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน รับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานเกี่ยวกับการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒๖๓-

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลีต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

๑๕๓

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการ ถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	8,789,000.00	(8,789,000.00)	-
ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	9,206,256.00	9,206,256.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	72,739,786.49	72,739,786.49
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	14,882,665.82	(14,882,665.82)	-
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	-	8,405,592.10	8,405,592.10
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	14,843,832.37	77,401,716.34	92,245,548.71
เงินทุนสำรองเงินสะสม	9,201,179.74	2,232,399.87	11,433,579.61

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการ ถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	515,244.62	-	515,244.62
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนของทุน	515,244.62	-	515,244.62

๓๓

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 ตราพัต ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รวมถึงบุคคลภายนอก เพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งคืนใช้ใบสำคัญ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1ปีเป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ การประมาณการ ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด สำหรับการแสดงรายการ ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการให้แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินและให้เปิดเผยจำนวนค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากลูกหนี้จากการขายสินค้า และบริการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน เงินลงทุนจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

ธรรมา

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้นำวัสดุประสงค์เพื่อขาย

วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า เงินสมทบกองทุนเงินทดแทนจ่ายล่วงหน้า การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

5.5 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ - ระยะยาวหมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	8 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8 ปี

๐๖๓๓ -

ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	15 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40 ปี
เขื่อนดิน	40 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15-20 ปี

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

๔๔๓

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

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

5.10 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับ เหลือจ่ายและยังมิได้ส่งคืนเป็นเงินรายได้แผ่นดิน รอนำส่งคืนในปีถัดไป

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

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

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

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

5.13 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ หมายถึง การรับเงินบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน ถ้าหน่วยงานได้รับเงินช่วยเหลือหรือบริจาคไม่ว่าจะเป็นเงินสดหรือได้รับเป็นสิทธิประโยชน์แต่หน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้จากเงินช่วยเหลือหรือเงินบริจาค หน่วยงานทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจัดคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

5.14 ทุน

ทุน หมายถึง เงินสะสม เงินสำรองเงินสะสม รายได้สะสม หน่วยงานจะบันทึกบัญชีทุนตามระบบเกณฑ์คงค้าง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2564 เป็นต้นไป

5.15 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท.

ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบ
แสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่น
อุดหนุนให้ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน,รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐ
กำหนดวัตถุประสงค์,รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็ก
เล็ก เช่นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร,รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงาน
ภายใต้สังกัด

5.19 หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

หนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง ลูกหนี้ค่าภาษี ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ ที่คาดว่าจะ
เรียกเก็บเงินไม่ได้ หน่วยงานจะประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้
สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หน่วยงานประมาณหนี้สงสัยจะ
สูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ จากกลุ่มอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ ปีที่ 2	ร้อยละ 20
จำนวนค้างชำระ ปีที่ 3-5	ร้อยละ 50
จำนวนค้างชำระ ปีที่ 5 ขึ้นไป	ร้อยละ 100

5.20 ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรอย่างเป็นระบบตลอดอายุการ
ใช้งานของสินทรัพย์ โดยหน่วยงานรับรู้ค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรง และคำนวณเป็นรายวัน ตั้งแต่
ปีงบประมาณ 2564 เป็นต้นไป

ธชจ-

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

เงินสด	166.07
เงินฝากสถาบันการเงิน	15,485,129.21
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	15,716,556.30
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่า	<u>31,201,851.58</u>

รายละเอียดเงินฝากสถาบันการเงิน
จบทั่วไป

บัญชีออมทรัพย์

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาท่าชนะ

บัญชีเลขที่ 01531-2-25088-1 10,561,780.10

บัญชีเลขที่ 01531-2-27604-5 742,755.14

ธนาคารกรุงไทย สาขาพุนพิน

บัญชีเลขที่ 531-2-27604-5 3,517,044.73

บัญชีเงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน

ธนาคารออมสิน สาขาท่าชนะ

บัญชีเลขที่ 36341000221-8 15,716,556.30

30,538,136.27

หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน

บัญชีออมทรัพย์

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาท่าชนะ

บัญชีเลขที่ 02006-1-94013-8 663,549.24

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้เงินยืม	35,640.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	480,839.00
รายได้ค้างรับ	10,917.16
รวม	<u>527,396.16</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	494,428.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	45,558.83
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(190,232.18)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>349,754.65</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>877,150.81</u>

882

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

รายละเอียดรายได้ค้างรับ : ดอกเบี้ยค้างรับ

งบทั่วไป	10,894.44
หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	22.72
	10,917.16

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	ยังไม่ได้ถึงกำหนดชำระ และการส่งใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	รวม
ปี 2564	35,640.00	-	-	35,640.00

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	ยังไม่ได้ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	30,298.00	464,130.00	494,428.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	ยังไม่ได้ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	45,558.83	45,558.83

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	ยังไม่ได้ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	100,000.00	-	380,839.00	480,839.00

๕๕๓

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	259,838.00
รวมสิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ	259,838.00

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,421.41
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4,421.41

รายละเอียดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	
งบทั่วไป : ค่าเบี้ยประกัน,เงินกองทุนเงินทดแทน	3,273.99
หน่วยงานใต้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน : เงินกองทุนเงินทดแทน	147.42
	3,421.41

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	420,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	100,000.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	320,000.00

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	16,299,813.34
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(7,976,085.76)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	8,323,727.58
ครุภัณฑ์	1,278,514.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(552,891.40)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	725,622.60
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	9,049,350.18

๐๖๓ -

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ได้มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ โควิด-19 ดังนี้
ค่าใช้จ่ายต่อเติมอาคารเพื่อเป็นสถานที่กักกันโรค ในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Quarantine)
ตำบลคันธุลี จำนวน 499,000.00 บาท

รายละเอียดที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

งบทั่วไป	11,652,570.34
หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	4,647,243.00
	<u>16,299,813.34</u>

รายละเอียดค่าเสื่อมราคาสะสมที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

งบทั่วไป	(6,351,439.44)
หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	(1,624,646.32)
	<u>(7,976,085.76)</u>

รายละเอียดครุภัณฑ์

งบทั่วไป	828,114.00
หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	450,400.00
	<u>1,278,514.00</u>

รายละเอียดค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์

งบทั่วไป	(390,548.08)
หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	(162,343.32)
	<u>(552,891.40)</u>

552,891.40

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
ถนน	134,373,060.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(54,565,865.34)
ถนน (สุทธิ)	79,807,194.66
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	27,219,164.02
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(12,931,508.71)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	14,287,655.31
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	94,094,849.97

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เจ้าหนี้อื่น	518.62
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	518.62

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	25,912.14
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	9,864.81
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	330,320.73
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	366,097.68

รายละเอียดภาษีหัก ณ ที่จ่าย	
งบทั่วไป	9,827.88
หน่วยงานใต้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	36.93
	9,864.81

รวม

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	403,869.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>403,869.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากขดใช้ค่าความเสียหาย	3,000.00
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	69,864.79
เงินรับฝากอื่น	974,769.01
เงินประกันสัญญา	70,090.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>1,117,723.80</u>

รายละเอียดเงินรับฝากอื่น	
ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	112,543.80
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	762,559.91
เงินรอคืนจังหวัด	94,965.00
เงินรับฝากกองทุนหลักประกันสุขภาพ	4,700.30
	<u>974,769.01</u>

หมายเหตุ 17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
เงินเกินบัญชี	580.75
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>580.75</u>

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	781,034.23
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>781,034.23</u>

๕๕๓

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ
หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถบดสันสะพาน และรถเกรดเกลี่ย
เป็นจำนวนเงินรวม 30,000.00 บาท
- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ
จำแนกตามระยะเวลาดังนี้

	(หน่วย:บาท)
ไม่เกิน 1 ปี	607,540.26
รวม	<u>607,540.26</u>

หมายเหตุ 20 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	333,796.02
รายได้อากร	6,882.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	97,857.50
รายได้ค่าปรับ	137,983.00
รายได้ใบอนุญาต	3,802.00
รายได้จากค่าเช่า	263,720.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	101,485.86
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	264,707.00
รายได้อื่น	<u>138,595.24</u>
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,348,829.28</u>

๐๖๓ -

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์	814,915.93
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,268,232.04
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,873,716.69
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	280,535.99
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,614,358.87
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	93,000.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	238,415.47
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	29,419.62
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,778,454.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4,550.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>24,995,598.61</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการปฏิบัติงาน	23,824,150.14
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	73,416.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	8,780,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	552,811.70
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>33,230,377.84</u>

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

รายได้อื่น	1,539.41
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	4,750.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>6,289.41</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>6,289.41</u>

๖๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,129,917.35
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,537,564.64
ค่าล่วงเวลา	48,140.00
เงินประจำตำแหน่ง	156,838.70
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วน	2,863,416.00
เงินค่าครองชีพ	316,600.00
โบนัส	525,105.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	85,950.00
เงินช่วยพิเศษ	113,880.00
เงินสมทบ กบท.	506,464.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	100,553.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,973.09
ค่าเช่าบ้าน	383,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>11,772,401.78</u></u>

รายละเอียดเงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	
งบทั่วไป	3,250,557.35
หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	879,360.00
	<u>4,129,917.35</u>
รายละเอียดเงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
งบทั่วไป	2,618,976.00
หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	244,440.00
	<u>2,863,416.00</u>
รายละเอียดเงินค่าครองชีพ	
งบทั่วไป	268,600.00
หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	48,000.00
	<u>316,600.00</u>
รายละเอียดเงินช่วยการศึกษาบุตร	
งบทั่วไป	72,300.00
หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	13,650.00
	<u>85,950.00</u>

๒๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

รายละเอียดเงินสมทบกองทุนประกันสังคม	
งบทั่วไป	91,897.00
หน่วยงานใต้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	8,656.00
	<u>100,553.00</u>
รายละเอียดเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	
งบทั่วไป	4,535.63
หน่วยงานใต้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	437.46
	<u>4,973.09</u>

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

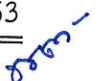
(หน่วย:บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	175,050.00
ค่าตอบแทนอื่น	25,500.00
รวมค่าตอบแทน	<u>200,550.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	216,855.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	183,061.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,311,856.44
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	511,944.70
ค่าจ้างเหมาบริการ	933,285.00
ค่าธรรมเนียม	23,360.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	31,495.00
ค่าเช่า	60,480.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	14,600.00
ค่าประชาสัมพันธ์	158,423.00
ค่าใช้สอยอื่น	41,250.49
รวมค่าใช้สอย	<u>3,486,610.63</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

รายละเอียดค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	
งบทั่วไป	212,105.00
หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	4,750.00
	<u>216,855.00</u>
รายละเอียดเงินค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	
งบทั่วไป	1,301,656.44
หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	10,200.00
	<u>1,311,856.44</u>
รายละเอียดค่าจ้างเหมาบริการ	
งบทั่วไป	930,285.00
หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	3,000.00
	<u>933,285.00</u>

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	310,706.99
ค่าวัสดุทั่วไป	697,905.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,008,611.99</u>

รายละเอียดค่าวัสดุทั่วไป	
งบทั่วไป	683,346.00
หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	14,559.00
	<u>697,905.00</u>

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

ค่าไฟฟ้า	285,027.31
ค่าโทรศัพท์	15,658.38
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	37,450.00
ค่าบริการไปรษณีย์	27,270.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>365,405.69</u>

๘๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

รายละเอียดค่าไฟฟ้า	
งบทั่วไป	247,608.71
หน่วยงานใต้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	37,418.60
	<u>285,027.31</u>

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	627,871.85
ครุภัณฑ์	183,033.97
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	12,585,309.19
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>13,396,215.01</u>

รายละเอียดค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	
งบทั่วไป	465,875.46
หน่วยงานใต้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	161,996.39
	<u>627,871.85</u>

รายละเอียดค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	
งบทั่วไป	124,193.97
หน่วยงานใต้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	58,840.00
	<u>183,033.97</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,470,726.16
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	5,200.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	235,074.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	13,206,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	309,522.84
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	128,752.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	706,508.70
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>17,062,083.70</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>17,062,083.70</u>

882-1

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

รายละเอียดค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ
งบทั่วไป

หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	309,522.84
	<u>309,522.84</u>

รายละเอียดค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา
งบทั่วไป

หน่วยงานได้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับชัน	128,752.00
	<u>128,752.00</u>

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโรคติดเชื้อ Covid-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย

- ปรับปรุงพื้นที่ อาคารสถานที่กักกันโรค ในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Quarantine) จำนวน 59,800.00 บาท

- วัสดุ อุปกรณ์สถานที่กักกันโรค ในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Quarantine) จำนวน 137,481.00 บาท

2. ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว

- ค่าอาหารสำหรับผู้กักตัว จำนวน 14,883.00 บาท

- ค่าถุงยังชีพสำหรับผู้กักตัว จำนวน 85,000.00 บาท

3. ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม

- ค่าวัสดุอุปกรณ์กรณี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้จัดตั้งศูนย์เอง (ศูนย์พักคอยและการแยกกักตัวที่ชุมชน Community Isolation วัดเขากอม) จำนวน 44,405.00 บาท

4. ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ งบอุดหนุนจาก กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.)

- ค่าหน้ากากอนามัย และเจลแอลกอฮอล์ จำนวน 448,150.00 บาท

- ค่าไวณิล แผ่นพับ วรรณคดีประชาสัมพันธ์ จำนวน 6,881.00 บาท

รวมทั้งสิ้น 796,600.00 บาท

๘๘๓

องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	190,232.18
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	11,560.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	214,430.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>416,222.18</u>

หมายเหตุ 32 การจัดประเภทรายการใหม่		(หน่วย:บาท)
	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/ลด หลังจัดประเภทใหม่
เจ้าหนี้ระยะสั้น	-	70,090.00
	-	70,090.00

