


องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา


งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
<b>สินทรัพย์</b>		
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	12,207,005.90
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	244,008.23
เงินลงทุนระยะสั้น	8	14,335,170.17
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	144,413.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	7,373.50
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>26,937,970.80</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	320,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	13,750,573.80
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	50,245,657.58
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>64,316,231.38</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>91,254,202.18</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

  
 (นางภัทรวรรณ ธรรมเศวตร์)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

  
 (นายวิรัช สุวรรณชาติ)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

  
 (นายวิรัช สุวรรณชาติ)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา



องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา


งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2564


	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	97,442.87
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	759,826.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>857,268.87</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	2,833,527.97
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,833,527.97</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,690,796.84</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		73,982,547.58
เงินทุนสำรองเงินสะสม		9,250,995.70
รายได้สะสม		4,329,862.06
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>87,563,405.34</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>91,254,202.18</u></u>

ช.ช.ด.ก.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

  
(นางภัทรวรรณ ธรรมเศวตร์)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายวิรัช สุวรรณชาติ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

  
(นายวิรัช สุวรรณชาติ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	18	1,373,807.22
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	23,593,042.13
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	26,956,683.73
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	1,827.65
<b>รวมรายได้</b>		<b>51,925,360.73</b>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	12,094,353.47
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	120,000.00
ค่าตอบแทน	24	322,680.00
ค่าใช้สอย	25	7,631,185.50
ค่าวัสดุ	26	1,787,630.60
ค่าสาธารณูปโภค	27	294,230.12
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	4,970,921.65
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29	17,238,087.01
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	183,680.00
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>44,642,768.35</b>
<b>รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>7,282,592.38</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางภัทรวรรณ ธรรมเศวตร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวิธวัช สุวรรณชาติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายวิธวัช สุวรรณชาติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน


นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	11,105,437.01	7,616,734.81	-0-	18,722,171.82
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	69,456,728.58	785,475.00	4,479,380.03	74,721,583.61
<b>ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563</b>	<b>80,562,165.59</b>	<b>8,402,209.81</b>	<b>4,479,380.03</b>	<b>93,443,755.43</b>
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	196,960.00			196,960.00
การจ่ายจากส่วนของทุน		(272,000.00)		(272,000.00)
ปรับปรุงระหว่างปี	(13,094,891.81)	5,789.34	1,200.00	(13,087,902.47)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	6,318,313.80	1,114,996.55	(150,717.97)	7,282,592.38
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564</b>	<b>73,982,547.58</b>	<b>9,250,995.70</b>	<b>4,329,862.06</b>	<b>87,563,405.34</b>



(นางภัทรวรรณ ธรรมเสวตรี)  
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวิรัช สุวรรณชาติ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายวิรัช สุวรรณชาติ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา

๗๖๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

**หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป**

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการ สาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา ตั้งอยู่ที่ 127 หมู่ 3 ตำบลคลองพา อำเภอท่าชนะ จังหวัด สุราษฎร์ธานี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนด แผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 48,295,520.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 40,469,711.94 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,896,860.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,755,560 บาท งบลงทุน จำนวน 7,102,700 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,848,100.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน - บาท และงบกลาง จำนวน 13,692,300.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านขวัญพัฒนา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองพา ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงิน งบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็น หน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้ นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

**หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน**

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น 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 ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น

๕๖๓

### หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง 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 องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

๘๖๓ -

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>			
<b>สินทรัพย์</b>			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	-	-
<b>หนี้สิน</b>			
รายจ่ายค้างจ่าย	5,236,500.00	(5,236,500.00)	-
ผูกาค้างจ่าย	9,000.00	(9,000.00)	-
<b>ส่วนของทุน</b>			
เงินสะสม	11,105,437.01	69,456,728.58	80,562,165.59
ทุนสำรองเงินสะสม	7,616,734.81	785,475.00	8,402,209.81

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านขวัญพัฒนา

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>			
<b>สินทรัพย์</b>			
หนี้สิน	-	380,417.02	380,417.02
หนี้สิน	-	18,366.80	-
รายได้สะสม	-	362,050.22	362,050.22

ชวชน

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองพา

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	273,060.31	273,090.31
หนี้สิน	-	94,373.00	-
รายได้สะสม	-	178,717.31	178,7170.31

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึงเงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

จรด ✓



## 5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อนสำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น

## 5.6 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ - ระยะเวลา หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืนเป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

## 5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	อายุการใช้งาน 40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	อายุการใช้งาน 10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	อายุการใช้งาน 20 ปี
- ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	อายุการใช้งาน 10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	อายุการใช้งาน 8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	อายุการใช้งาน 30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	อายุการใช้งาน 8 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	อายุการใช้งาน 8 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	อายุการใช้งาน 5 ปี
- เครื่องจักรกล	อายุการใช้งาน 8 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	อายุการใช้งาน 5 ปี
- เครื่องจักรกล	อายุการใช้งาน 10 ปี

๒๖๓

ครูภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	อายุการใช้งาน 5 ปี
- เครื่องจักรกล	อายุการใช้งาน 10 ปี
ครูภัณฑ์สำรวจ	อายุการใช้งาน 8 ปี
ครูภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	อายุการใช้งาน 10 ปี
ครูภัณฑ์คอมพิวเตอร์	อายุการใช้งาน 5 ปี
ครูภัณฑ์การศึกษา	อายุการใช้งาน 5 ปี
ครูภัณฑ์งานบ้านงานครัว	อายุการใช้งาน 5 ปี
ครูภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	อายุการใช้งาน 5 ปี
ครูภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	อายุการใช้งาน 5 ปี
ครูภัณฑ์อาวุธ	อายุการใช้งาน 5 ปี
ครูภัณฑ์สนาม	อายุการใช้งาน 5 ปี

### 5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคา สะสมค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	อายุการใช้งาน 20 ปี
ถนนลาดยาง	อายุการใช้งาน 10 ปี
สะพานคอนกรีต	อายุการใช้งาน 40 ปี
เขื่อนดิน	อายุการใช้งาน 25 ปี
เขื่อนปูน	อายุการใช้งาน 50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	อายุการใช้งาน 40 ปี

### 5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษี หัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

### 5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด ที่มีระยะเวลาส่งคืน ภายในระยะเวลา 1 ปี

*Handwritten signature*

### 5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องจ่ายคืนเมื่อครบกำหนด ระยะเวลาเกินกว่า 1 ปี

### 5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากร ภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้อากรส่วนรายได้ที่มีใช้ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียมต่าง ๆ รายได้จากค่าปรับ รายได้จากทรัพย์สิน รายได้จากดอกเบี้ยหรือเงินปันผล รายได้อื่น ซึ่งแสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

### 5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธินิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่และค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่อปท. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

### 5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐจัดสรรให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน เงินรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

### 5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป รายได้ดอกเบี๋ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

### 5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

### 5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ค่าใช้จ่ายดำเนินการ คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

๒๒๓-๑

### 5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลกระทบทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน โดยตรงค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

### 5.19 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมาข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

๕๕๓-

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
	เงินฝากสถาบันการเงิน	12,207,005.90
	รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>12,207,005.90</u>

หมายเหตุ 7	ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
	เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	170,000.00
	รายได้ค้างรับ	12,335.95
	รวม	<u>182,335.95</u>
	ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	60,408.00
	ลูกหนี้ค่าภาษี	1,264.28
	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>61,672.28</u>
	รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>244,008.23</u>

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกิน 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	60,408.00	-	60,408.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกิน 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	1,264.28	1,264.28

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกิน 30 วัน	รวม
ปี 2564	170,000.00	-	-	170,000.00

ชวด

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ	14,335,170.17
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>14,335,170.17</u>
หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
สินค้าเพื่อการบริจาคม	3,500.00
วัสดุคงคลัง	140,913.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>144,413.00</u>
หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	7,373.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>7,373.50</u>
หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	490,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี	170,000.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>320,000.00</u>
หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	100,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	21,405,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(9,602,206.57)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>11,802,793.43</u>
ครุภัณฑ์	2,449,660.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(601,879.63)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>1,847,780.37</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>13,750,573.80</u>

๕๕๓๓ -

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
ถนน	31,255,165.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(4,519,903.68)
<b>ถนน (สุทธิ)</b>	<b>26,735,261.32</b>
อ่างเก็บน้ำ	414,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(54,337.50)
<b>อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)</b>	<b>359,662.50</b>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	38,326,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(15,175,866.24)
<b>สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)</b>	<b>23,150,733.76</b>
<b>รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)</b>	<b>50,245,657.58</b>

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	70,396.45
ภาษี หัก ที่จ่าย	18,046.42
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	9,000.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</b>	<b>97,442.87</b>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	156.00
เงินประกันสัญญา	759,670.00
<b>รวมเงินรับฝากและเงิน</b>	<b>759,826.00</b>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	2,400,767.97
เงินประกันสัญญา	432,760.00
<b>รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว</b>	<b>2,833,527.97</b>

๕๘๓

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 ภาระหนี้สิน	(หน่วย:บาท)
โครงการปรับปรุงถนนซอยประชาอุทิศ บ้านขวัญพัฒนา หมู่ที่ 8	208,000.00
โครงการปรับปรุงถนนซอยคุ้มหลวง บ้านขวัญพัฒนา หมู่ที่ 8	266,000.00
โครงการปรับปรุงถนนซอยตาดล บ้านขวัญพัฒนา หมู่ที่ 8	38,000.00
โครงการปรับปรุงถนนซอยทิวสุข บ้านขวัญพัฒนา หมู่ที่ 8	41,000.00
<b>รวมภาระหนี้สิน</b>	<b>553,000.00</b>

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	308,479.59
รายได้อากร	6,882.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	40,508.70
รายได้ค่าปรับ	8,514.00
รายได้ใบอนุญาต	1,450.00
รายได้ดอกเบี้ย	112,386.06
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	870,916.00
รายได้อื่น	24,670.21
<b>รวมรายได้จัดเก็บเอง</b>	<b>1,373,807.22</b>

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	754,438.41
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,290,814.47
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,806,514.69
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	276,452.58
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,521,621.28
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	2,278.50
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	227,650.88
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	35,982.07
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	331.25
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	671,898.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	5,060.00
<b>รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้</b>	<b>23,593,042.13</b>

ชวต



องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	23,133,493.73
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	147,840.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,521,500.00
รายได้เงินอุดหนุนจาก	153,850.00
<b>รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้</b>	<b>26,956,683.73</b>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย:บาท)
รายได้อื่น	1,827.65
<b>รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด</b>	<b>1,827.65</b>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,303,058.07
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,815,013.00
เงินประจำตำแหน่ง	252,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,412,590.00
เงินค่าครองชีพ	205,483.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	82,695.00
เงินวิทยะฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	407,710.40
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	80,548.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,256.00
ค่าเช่าบ้าน	405,000.00
เงินเพิ่ม	84,000.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>	<b>12,094,353.47</b>

๕๖๓ -

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย:บาท)
บำนาญ	71,913.60
บำเหน็จบำนาญอื่น	48,086.40
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>120,000.00</u>

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	322,680.00
รวมค่าตอบแทน	<u>322,680.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	224,130.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	252,702.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,654,311.40
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	294,602.40
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,882,208.71
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	19,800.00
ค่าเช่า	30,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	86,100.00
ค่าประชาสัมพันธ์	24,802.00
ค่าใช้สอยอื่น	162,528.99
รวมค่าใช้สอย	<u>7,631,185.50</u>

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	891,948.55
ค่าวัสดุใช้ไป	895,682.05
รวมค่าวัสดุ	<u>1,787,630.60</u>

๘๘๓ -

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	202,367.59
ค่าโทรศัพท์	11,282.11
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	57,572.42
ค่าบริการไปรษณีย์	23,008.00
<b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>294,230.12</b>

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	972,375.17
ครุภัณฑ์	258,568.74
สินทรัพย์โครงสร้างเพื่อการลงทุน	3,739,977.74
<b>รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b>	<b>4,970,921.65</b>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,044,530.53
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	66,853.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรฐานของรัฐบาล	252,378.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,800,050.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนา	550,159.48
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	189,947.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	334,169.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</b>	<b>17,238,087.01</b>

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย	จำนวน	13,065.00	บาท
2. ค่าใช้จ่ายผู้กักตัว	จำนวน	125,850.00	บาท
3. โรงพยาบาลสนาม	จำนวน	165,237.00	บาท
4. หน้ากากอนามัย	จำนวน	113,850.00	บาท

๒๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือผู้ประสบภัย	8,680.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	175,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>183,680.00</u>

ชวด -