

องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ เป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย เดิมมีฐานะเป็นสภาตำบลแสนตอ ได้รับการยกฐานะในปี พ.ศ.2539 เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ โดยประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 19 มกราคม พ.ศ.2539 ตามประกาศราชกิจจานุเบกษา ฉบับประกาศทั่วไป เล่มที่ 113 ตอนที่ 99 ลงวันที่ 30 มกราคม พ.ศ.2539 ให้โอนบรรดา งบประมาณทรัพย์สิน สิทธิ สิทธิเรียกร้องหนี้ และเจ้าหน้าที่ของสภาตำบลไปเป็นขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ สังกัดกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย ตามพระราชบัญญัติสภา ตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 6) พ.ศ.2552 องค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ต้องทำในเขต องค์การบริหารส่วนตำบล ตามมาตรา 67 และอาจจัดทำกิจการในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ตามมาตรา 68

องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ หมู่ที่ 12 ตำบลแสนตอ อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง ตามประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำ ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ.2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด

- 1.2.1 เงินสดและเงินฝากธนาคารรับรู้ในราคามูลค่าที่ตราไว้
- 1.2.2 รายได้จากรัฐบาลคงรับ รับรู้ตามจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับ
- 1.2.3 ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน รับรู้ตามมูลค่าสุทธิจะได้รับ
- 1.2.4 ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ รับรู้ตามมูลค่าสุทธิจะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายระเบียบกำหนดให้หัก
- 1.2.5 ลูกหนี้ภาษีป้าย รับรู้ตามมูลค่าสุทธิจะได้รับ
- 1.2.6 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน รับรู้ตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้
- 1.2.7 ลูกหนี้อื่นๆ รับรู้ตามมูลค่าของภาระผูกพัน
- 1.2.8 รายจ่ายค้างจ่าย รับรู้ตามค่าของภาระผูกพันที่ได้รับอนุมัติให้กู้เงินไว้จ่ายในปีงบประมาณถัดไป
- 1.2.9 เงินรับฝากรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือ

คืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ

1.2.10 การรับรู้เงินสะสม

1.2.10.1 ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่ายให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นงบประมาณโดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละ เจ็ดสิบห้า และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละยี่สิบห้า

1.2.10.2 เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาจะรับคืนในปีปัจจุบันให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงิน

1.2.10.3 การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

1.2.10.4 รายจ่ายที่ตั้งค้างจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

1.2.10.5 การจำหน่ายหนี้สูญ หรือการลบลูกหนี้ค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่ ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดหนี้ค้างชำระ

1.2.11 การรับรู้รายได้

1.2.11.1 รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่น รับรู้ตามเกณฑ์คง ค้าง

1.2.11.2 รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ 1.2.11.1 รับรู้ตามเกณฑ์เงินสด

1.2.11.3 เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้ โดยระบุวัตถุประสงค์

- ระหว่างปีงบประมาณ รับรู้เกณฑ์เงินสด

- สิ้นปีงบประมาณ รับรู้เกณฑ์คงค้าง

กรณีนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเองและก่อหนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปีๆ รับรู้เป็นรายได้สำหรับ เงินที่จะได้รับจัดสรรปีที่ได้รับจัดสรร

1.2.12 การรับรู้รายจ่าย รับรู้เมื่อมีการจ่ายเงิน และได้รับอนุมัติให้กู้เงินในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน

องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ อ.ท่ามะกา จ.กาญจนบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	<u>38,810,147.33</u>	<u>37,524,910.33</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	32,326,236.71	34,707,701.14
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	63,800.00	-
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	5	28,700.00	28,700.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	6	96,775.00	99,675.00
ลูกหนี้เงินลงทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	7	208,000.00	179,000.00
ลูกหนี้อื่นๆ	8	39,750.00	56,205.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>32,763,261.71</u>	<u>35,071,281.14</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินสะสม		28,700.00	28,700.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>28,700.00</u>	<u>28,700.00</u>
รวมสินทรัพย์		<u>32,791,961.71</u>	<u>35,099,981.14</u>
ทุนทรัพย์สิน	2	<u>38,810,147.33</u>	<u>37,524,910.33</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	9	807,583.20	2,024,925.44
เงินรับฝาก	10	2,269,050.69	2,252,380.25
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>3,076,633.89</u>	<u>4,277,305.69</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินสะสม		28,700.00	28,700.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>28,700.00</u>	<u>28,700.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,105,333.89</u>	<u>4,306,005.69</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	11	15,279,709.21	12,312,666.79
เงินทุนสำรองเงินสะสม	12	14,406,918.61	18,481,308.66
รวมเงินสะสม		<u>29,686,627.82</u>	<u>30,793,975.45</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>32,791,961.71</u>	<u>35,099,981.14</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางภาวิณี เล็กอาราม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางนารีรัตน์ รักจรรยาบรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ

(นายพรชัย นาคารานนท์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ

องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		ชื่อ	แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด	
	ปี 2562	ปี 2561		ปี 2562	ปี 2561
อาคาร			รายได้		
อาคารสำนักงาน	2,938,500.00	3,142,500.00	รับโอน	27,418,788.33	26,133,551.33
อาคารเพื่อประโยชน์	7,394,329.83	6,957,329.83		11,391,359.00	11,391,359.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน			รวม	38,810,147.33	37,524,910.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	-	3,325,800.00			
ครุภัณฑ์					
ครุภัณฑ์สำรวจ	96,450.00	88,350.00			
ครุภัณฑ์อื่น	833,321.00	484,641.00			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	668,470.00	611,570.00			
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	59,000.00	39,000.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	3,603,410.00	3,096,410.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	188,080.00	144,080.00			
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,369,400.00	2,085,890.00			
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	19,500.00	19,500.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	271,492.50	271,492.50			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,091,735.00	1,040,888.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	840,500.00	661,500.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	18,256,359.00	15,376,359.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	179,600.00	179,600.00			
รวม	38,810,147.33	37,524,910.33			

องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	ปี 2562	ปี 2561
เงินฝากธนาคาร ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ฝากประจำ เลขที่ 714-2-11299-9	8,120,268.92	8,039,671.23
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 714-0-14403-6	8,569,023.67	11,207,399.91
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ฝากประจำ เลขที่ 144-4-10004-6	14,490,993.38	14,319,163.41
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 144-2-11418-8	0.27	800.79
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 144-2-17215-0	1,145,950.47	1,140,665.80
รวม	32,326,236.71	34,707,701.14

องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4	เงินฝากกระทรวงการคลัง	ปี 2562	ปี 2561
	เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และ ภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ	63,800.00	-
	รวม	63,800.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5	รายได้จากรัฐบาลกลางรับ	ปี 2562	ปี 2561
	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	-	3,308.83
	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	27,100.00	27,100.00
	เบี้ยยังชีพคนพิการ	1,600.00	1,600.00
	ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง	-	32,828.69
	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	-	129,170.17
	ปรับปรุงบัญชี	-	(165,307.69)
	รวม	28,700.00	28,700.00

องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	ปี 2562			ปี 2561		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	-	-	-	2559	2	26,525.00
	2560	1	6,525.00	2560	2	26,525.00
	2561	4	46,625.00	2561	4	46,625.00
	2562	3	43,625.00	-	-	-
รวม		8	96,775.00		8	99,675.00
รวมทั้งสิ้น		8	96,775.00		8	99,675.00

องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
กลุ่มการส่งเสริมอาชีพกลุ่มเลี้ยงวัวขุน หมู่ที่ 11	เลขที่สัญญากู้เงิน 5/2557-กลุ่มการส่งเสริมอาชีพกลุ่มเลี้ยงวัวขุน หมู่ที่ 11	8,000.00
กลุ่มอาชีพเกษตรกร หมู่ที่ 2	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2560-กลุ่มอาชีพเกษตรกร หมู่ที่ 2	100,000.00
กลุ่มอาชีพเกษตรกรปลูกข้าวโพดฝักอ่อน กลุ่ม 2 หมู่ที่ 3	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2562-กลุ่มอาชีพเกษตรกรปลูกข้าวโพดฝักอ่อน กลุ่ม 2 หมู่ที่ 3	50,000.00
กลุ่มอาชีพเกษตรกรปลูกข้าวโพดฝักอ่อน หมู่ที่ 3	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2562-กลุ่มอาชีพเกษตรกรปลูกข้าวโพดฝักอ่อน หมู่ที่ 3	50,000.00
รวม		208,000.00

ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
กลุ่มการส่งเสริมอาชีพกลุ่มเลี้ยงวัวขุน หมู่ที่ 11	เลขที่สัญญากู้เงิน 5/2557-กลุ่มการส่งเสริมอาชีพกลุ่มเลี้ยงวัวขุน หมู่ที่ 11	24,000.00
กลุ่มเกษตรกรปลูกข้าวโพดฝักอ่อน หมู่ 3	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2560-กลุ่มเกษตรกรปลูกข้าวโพดฝักอ่อน หมู่ 3	50,000.00
กลุ่มส่งเสริมการผลิตปุ๋ยหมักและปุ๋ยชีวภาพบ้านท้องพงษ์ หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2557-กลุ่มส่งเสริมการผลิตปุ๋ยหมักและปุ๋ยชีวภาพบ้านท้องพงษ์ หมู่ที่ 6	5,000.00
กลุ่มอาชีพเกษตรกร หมู่ที่ 2	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2560-กลุ่มอาชีพเกษตรกร หมู่ที่ 2	100,000.00
รวม		179,000.00