



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย (ส่วนการคลัง) โทร. ๐๗๗-๖๑๑๑๑๔

ที่ ขพ. ๗๔๙๐๒/ ๗๖ วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

ตามที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๑ ให้องค์การบริหารส่วนตำบลจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และผู้ว่าราชการจังหวัด และนายอำเภอตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อทราบนั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย โดยกองคลัง ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้วจะรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวสุนีย์ ด้านศรีสุข)

นักวิชาการเงินและบัญชี

ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง.....

(ลงชื่อ).....

(นางสาวสุนีย์ ด้านศรีสุข)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ).....

(นายสุเทพ รongเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ).....

(นายสุเทพ รongเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย
เรื่อง ประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

.....

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ และ ๑๐๑ “ให้หัวหน้าส่วนการคลังจัดทำบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ เพื่อจัดส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบ ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลได้จัดส่งให้นายอำเภอทราบด้วย และให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศบแสดงฐานะการเงินตามที่กล่าวโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเวลาอันสมควร”

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ได้จัดทำบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามระเบียบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่..... 23 ธ.ค. 2564


(นายสุเทพ รongdech)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	31,286,342.24
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	137,625.90
เงินลงทุนระยะสั้น	8	11,099,927.11
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	40,873.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,714.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>42,566,482.25</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	13,113,221.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	28,113,747.44
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>41,226,968.77</u>

รวมสินทรัพย์

83,793,451.02

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางสาวสุนีย์ ด้านศรีสุข)

นักวิชาการเงินและบัญชีรักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสุเทพ รongเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

13

187,533.74

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

14

975,050.00

รวมหนี้สินหมุนเวียน

1,162,583.74

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

15

1,900,248.08

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

1,900,248.08

รวมหนี้สิน

3,062,831.82

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

60,897,962.52

เงินทุนสำรองเงินสะสม

15,203,165.19

รายได้สะสม

4,629,491.49

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

80,730,619.20

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

83,793,451.02

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางสาวสุนีย์ ด่านศรีสุข)

นักวิชาการเงินและบัญชีรักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสุเทพ รongเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง	17	1,311,707.23
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	21,749,921.79
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	45,904,243.39
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	20	2,066.78
รวมรายได้		<u>68,967,939.19</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	14,186,223.00
ค่าตอบแทน	22	303,746.00
ค่าใช้สอย	23	2,739,063.78
ค่าวัสดุ	24	814,859.18
ค่าสาธารณูปโภค	25	433,873.93
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	3,493,233.87
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	20,442,606.36
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	382,702.10
รวมค่าใช้จ่าย		<u>42,796,308.22</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>26,171,630.97</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>26,171,630.97</u></u>


(นางสาวสุนีย์ ด่านศรีสุข)
นักวิชาการเงินและบัญชีรักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายสุเทพ ร่องเดช)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	9,440,600.09	14,825,627.36	-	24,266,227.45
การปรับปรุงส่วนของทุน	23,653,330.57	680,785.55	4,605,157.01	28,939,273.13
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงใน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	33,093,930.66	15,506,412.91	4,605,157.01	53,205,500.58
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	1,369,101.65	-	-	1,369,101.65
การจ่ายจากส่วนของทุน	4,225,342.19	(4,225,342.19)	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	(15,614.00)		-	(15,614.00)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	22,225,202.02	3,922,094.47	24,334.48	26,171,630.97
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	60,897,962.52	15,203,165.19	4,629,491.49	80,730,619.20
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้				



(นางสาวสุนีย์ ด้านศรีสุข)

นักวิชาการเงินและบัญชีรักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสุเทพ ร้องเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การบริหารจัดการเกี่ยวกับการพัฒนาตำบลและหมู่บ้านในด้านต่างๆเช่นด้านเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม ด้านโครงสร้างพื้นฐาน ด้านการศึกษา ด้านสาธารณสุขและคุณภาพชีวิตของเด็ก สตรี เยาวชน ผู้สูงอายุและผู้พิการ และส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน ในการดำเนินการและสนับสนุนให้มีความเข้มแข็งเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ และงานอื่นๆที่รัฐมอบหมายเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ตั้งอยู่ที่ 444 หมู่ที่ 7 ตำบลสลุย อำเภอกำแพงแสน จังหวัดชุมพร พื้นที่ 126 ตารางกิโลเมตร หรือ 78,750 ไร่ โดยมีอาณาเขต ทิศเหนือติดต่อกับตำบลสองพี่น้อง ทิศใต้ติดต่อกับตำบลหงษ์เจริญ ทิศตะวันออกติดต่อกับตำบลดอนยาง ตำบลชุมโค ทิศตะวันตกติดต่อกับประเทศเมียนมาร์

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ปัจจุบัน ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 54,622,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 54,845,500.00 บาท) โดยแยกเป็น

งบบุคลากร	จำนวน	15,091,280.00	บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน	12,818,181.00	บาท
งบลงทุน	จำนวน	5,260,560.00	บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน	5,739,000.00	บาท
งบรายจ่ายอื่น	จำนวน	30,000.00	บาท
งบกลาง	จำนวน	15,682,979.00	บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเนินทอง
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพรตะเคียน
3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านประระ
4. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหมืองทอง

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเนินทอง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพรตะเคียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านประระ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหมืองทอง ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำทางการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลสลุย ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลสลุยได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	9,759,000.00	(9,759,000.00)	-
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	-	9,747.00	9,747.00
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)	-	10,338,917.98	10,338,917.98
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	9,456,627.78	9,456,627.78
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	14,287,823.36	(14,287,823.36)	
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	9,440,600.09	23,653,330.57	33,093,930.66
ทุนสำรองเงินสะสม	14,825,627.36	680,785.55	15,506,412.91

หน่วยงานภายใต้สังกัด

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

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

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

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากภาษีหรือบริการ อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการประเมินภาษีและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประเมินขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวด แยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ คือ สินทรัพย์ที่อยู่ในลักษณะของวัตถุดิบหรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้าหรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการแจกจ่ายในการบริหารการตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวรหน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัดราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนที่กิจการไม่ได้แยกการไว้ในรายงานทางการเงิน อันเนื่องมาจากสาระสำคัญของแต่ละรายการและแต่ละบริษัทไม่เท่ากัน ซึ่งหาความหมายของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นได้ด้วยการอ่านหมายเหตุประกอบงบการเงินและนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ เช่น ค่าใช้จ่าย

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อมีความจำเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคามันหักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง การใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร	20	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี

สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า อายุการใช้งาน 15 ปี)	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	3 - 6	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	4 - 7	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	6	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์การบ้านงานครัว	3	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	6	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุอายุการใช้งานให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	15	ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	35	ปี
เขื่อนดิน	30	ปี
เขื่อนปูน	70	ปี
อ่างเก็บน้ำ	70	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3	ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในงวดบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน กิจการจะจ่ายเงินในงวดบัญชีต่อไป ถือเป็นหนี้สินของกิจการในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่ เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย เป็นต้น จะต้องบันทึกบัญชีโดยเดบิตค่าใช้จ่าย และเครดิตค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่ได้รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงิน อื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึก เป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากเมื่อได้รับเงินและ ให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี หาก รายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญให้เปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เงินประกัน หมายถึง เงินหรือทรัพย์สินที่กิจการให้ไว้เป็นการรับประกันว่าจะปฏิบัติตาม เงื่อนไขหรือสัญญา หากผิดเงื่อนไขหรือสัญญามีการชดเชยค่าเสียหายหรือสัญญา โดยวิธีการรับเงินประกัน หรือเรียกค่าเสียหายเพิ่มเติม ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับสัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งอาจจะเป็นเงินประกันระยะสั้นและระยะ ยาวแล้วแต่ละรายการที่มีการวางเงินประกันหรือประเภทของงานแต่ละประเภท เป็นต้น

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลา ส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลัง ปังงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.11 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน รายได้เบ็ดเตล็ด เป็นต้น

5.12 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐจัดเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ที่รัฐบาลและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมี ฐานรายได้ร่วมกัน โดยรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่รัฐบาลเป็นผู้จัดเก็บมีทั้งที่เป็นภาษีอากรและที่ ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยแหล่งรายได้จากภาษีที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วแบ่งให้ ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามพ.ร.บ.องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อัตราร้อยละ 5) เช่น ค่าภาคหลวงแร่ และ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจ หน้าที่แลภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หรือ หน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.14 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.15 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น

5.16 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าเช่าบ้าน เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ และค่าใช้จ่ายต่างๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมา เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้วัสดุในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว ค่าเชื้อเพลิง ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่นำเสนอรายงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันทั้งที่เป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นหนี้สิน เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ค่าไปรษณีย์ เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.20 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาเกิดจากการสูญเสียศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ถาวรอันเนื่องมาจากเวลาการใช้งานและความล้าสมัย หน่วยงานจะต้องรับรู้การสูญเสียศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ถาวรในรูปของค่าเสื่อมราคาคู่กับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นประจำในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

5.21 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน หมายถึง เป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็น

การแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.22 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นๆ เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายขึ้น เป็นต้น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วยงาน : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	22,774,576.59
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	<u>8,511,765.65</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>31,286,342.24</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วยงาน : บาท)
รายได้ค้างรับ	<u>30,787.00</u>
รวม	<u>30,787.00</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	40,415.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	143,826.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(77,402.10)</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการและลูกหนี้ค่าภาษี	<u>106,838.90</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>137,625.90</u>

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ และลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	40,415.00	-	-	40,415.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	-	-	143,826.00	143,826.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วยงาน : บาท)
เงินฝากประจำ	<u>11,099,927.11</u>
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>11,099,927.11</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วยงาน : บาท)

วัสดุคงคลัง	<u>40,873.00</u>
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>40,873.00</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วยงาน : บาท)

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	<u>1,714.00</u>
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>1,714.00</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วยงาน : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	13,541,012.95
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	<u>(4,497,227.08)</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>9,043,785.87</u>
ครุภัณฑ์	7,010,806.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	<u>(2,941,370.54)</u>
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>4,069,435.46</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>13,113,221.33</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วยงาน : บาท)

ถนน	31,903,996.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	<u>(3,885,424.82)</u>
ถนน (สุทธิ)	<u>28,043,785.87</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	107,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	<u>(11,823.74)</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>95,176.26</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>28,113,747.44</u>

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วยงาน : บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	35,503.61
ภาษี หัก ณ ที่จ่าย	71,030.13
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	<u>81,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>187,533.74</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วยงาน : บาท)
เงินประกันสัญญา	489,150.00
เงินประกันอื่น	<u>489,000.00</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>978,150.00</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วยงาน : บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	851,468.08
เงินประกันสัญญา	<u>1,048,780.00</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,900,248.08</u>

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพัน ตามสัญญาจ้างเหมาบริการพื้นที่เว็บไซต์รายปีและค่าต่ออายุโดเมนเนมรายปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งยังไม่ตรวจรับงานจ้าง (ครบกำหนดส่งมอบงานวันที่ 1 ตุลาคม 2564) เป็นจำนวนเงิน 10,000.00 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วยงาน : บาท)
สัญญาที่ยังไม่รับรู้	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>13,250,915.65</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>13,250,915.65</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุงและจัดหาทรัพย์สิน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและบริการอื่น ๆ

หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาไม่เกิน 1 ปี เป็นจำนวนเงิน 163,000.00 บาท

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วยงาน : บาท)
รายได้ภาษี	337,061.14
รายได้อากร	67,574.38
รายได้ค่าธรรมเนียม	462,044.00
รายได้ค่าปรับ	40,009.00
รายได้ใบอนุญาต	7,310.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	188,189.71
รายได้อื่น	<u>209,519.00</u>
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,311,707.23</u>

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วยงาน : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	722,938.99
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พรบ.กำหนดแผนฯ	10,206,530.16
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พรบ.จัดสรรรายได้ฯ	3,873,621.85
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	170,556.52
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,538,748.57
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	76,365.35
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	36,089.35
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	123,051.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	<u>2,020.00</u>
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>21,749,921.79</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วยงาน : บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	29,097,959.39
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	204,288.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	<u>16,601,996.00</u>
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>45,904,243.39</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วยงาน : บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	2,066.78
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>2,066.78</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>2,066.78</u>

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วยงาน : บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,322,537.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,238,840.00
เงินประจำตำแหน่ง	189,504.00
ค่าจ้าง	418,140.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,943,140.00
เงินค่าครองชีพ	266,498.00
โบนัส	733,376.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	100,600.00
เงินวิทยฐานะ	77,000.00
เงินสมทบ กบท.	552,440.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	101,822.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,526.00
ค่าเช่าบ้าน	142,000.00
เงินเพิ่ม	<u>94,800.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>14,186,223.00</u>

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

(หน่วยงาน : บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	24,960.00
ค่าตอบแทนอื่น	<u>278,786.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u>303,746.00</u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

(หน่วยงาน : บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	37,400.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	66,062.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	568,602.47
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	444,750.17
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,469,362.18
ค่าธรรมเนียม	46,196.96
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	72,740.00
ค่าประชาสัมพันธ์	15,250.00
ค่าใช้สอยอื่น	<u>18,700.00</u>
รวมค่าใช้สอย	<u>2,739,063.78</u>

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

(หน่วยงาน : บาท)

ค่าวัสดุทั่วไป	<u>814,859.18</u>
รวมค่าวัสดุ	<u>814,859.18</u>

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วยงาน : บาท)

ค่าไฟฟ้า	284,103.96
ค่าโทรศัพท์	135,858.97
ค่าบริการไปรษณีย์	<u>13,911.00</u>
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>433,873.93</u>

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วยงาน : บาท)

ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	677,050.65
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	805,306.88
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>2,010,876.34</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,493,233.87</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วยงาน : บาท)

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	8,319,966.88
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	48,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	11,365,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	519,029.48
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	42,910.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	147,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>20,442,606.36</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>20,442,606.36</u>

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค ได้มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล
 - ช่วยเหลือค่าอาหารมื้อละ 50 บาท วันละ 3 มื้อ เป็นเงิน 48,000.00 บาท
2. ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม
 - ค่าจัดซื้อถุงมือยาง เป็นเงิน 7,000.00 บาท

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วยงาน : บาท)

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	77,402.10
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	5,300.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>300,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>382,702.10</u>

