



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

.....
ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ
๑๐๑

เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ของระเบียบดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบล
ตลิ่งชัน ได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะและการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เสร็จสิ้นแล้ว
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย และสามารถเข้าสู่ข้อมูลได้ที่ www.thailaingchan.go.th หัวข้อรายงานงบ
แสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

จึงประกาศให้ทราบทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔



(นายอภิรักษ์ ไพบูลย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

องค์การบริหารส่วนตำบลลี้
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	32,700,615.75
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	712,136.48
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	49,890.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	9,460.34
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>33,472,102.57</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	100,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	6,216,652.98
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	89,350,570.32
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>95,667,223.30</u>
รวมสินทรัพย์		<u>129,139,325.87</u>
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	70,177.58
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	373,410.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>443,587.58</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,257,487.24
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,257,487.24</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,701,074.82</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		107,681,862.47
เงินทุนสำรองเงินสะสม		13,681,869.33
รายได้สะสม		6,074,519.25
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>127,438,251.05</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>129,139,325.87</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นางสาวอรชร ใจท้าว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
(นายอภิรักษ์ ไพบูลย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลี้

ลงชื่อ.....
(นายอภิรักษ์ ไพบูลย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลี้

องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	823,926.25
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	22,678,269.84
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	36,531,907.07
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	20	4,468.73
		<u>60,038,571.89</u>
รวมรายได้		
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	14,950,849.58
ค่าตอบแทน	22	494,150.00
ค่าใช้สอย	23	5,845,517.77
ค่าวัสดุ	24	505,676.50
ค่าสาธารณูปโภค	25	224,250.81
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	14,919,000.79
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	27	19,430,592.70
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	1,328,292.40
		<u>57,698,330.55</u>
รวมค่าใช้จ่าย		
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>2,340,241.34</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นางสาวอรชร ใจห้าว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
(นายอภิรักษ์ ไพบูลย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

ลงชื่อ.....
(นายอภิรักษ์ ไพบูลย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนของ ทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้ เดิม	17,368,203.42	12,471,112.84	1,403,772.87	31,243,089.13
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี (รายการยกยอดสินทรัพย์ + การปรับปรุงบัญชีต้นปี)	80,327,671.12	867,915.20	234,500.00	81,430,086.32
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	97,695,874.54	13,339,028.04	1,638,272.87	112,673,175.45
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	56,643.30	-	-	56,643.30
ปรับปรุงระหว่างปี	8,003,513.60	2,988.75	4,361,688.61	12,368,190.96
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	1,925,831.03	339,852.54	74,557.77	2,340,241.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	107,681,862.47	13,681,869.33	6,074,519.25	127,438,251.05

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นางสาวอรชร ใจห้าว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
(นายอภิรักษ์ ไพบูลย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ลงชื่อ.....
(นายอภิรักษ์ ไพบูลย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ซัง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ซังมีฐานะเป็นนิติบุคคล จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ให้บริการกิจการสาธารณะพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐาน แหล่งน้ำ สาธารณะ พัฒนาคุณภาพชีวิต ส่งเสริมการศึกษา กิจการด้านสังคมสงเคราะห์ กิจการด้านการเงินการคลังขององค์กรและการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ซัง ตั้งอยู่ 54 หมู่ที่ 1 ตำบลลี้ซัง อำเภอนาทม จังหวัดนครศรีธรรมราช 80160 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน และพระราชบัญญัติการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ 2542 และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน

องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ซัง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 56,187,256 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 52,108,242 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 14,749,480 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 12,512,006 บาท งบลงทุน จำนวน 9,420,570 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,160,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 25,000 บาท และงบกลาง จำนวน 16,320,200 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ซัง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปลักปลา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปากเจา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านสวนจันทร์ และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหน้าเขาวัด มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2 -5 ปี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก รายงานการเงินนี้ได้รับข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด 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 ชักข้อแนะทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ซังได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ 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 องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ซัง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ 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 ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ซังต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

	องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ซัง		(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	2,094,496.75	2,094,496.75
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	69,459,299.56	69,459,299.56
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	5,786,101.32	(5,786,101.32)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	17,368,203.42	80,327,671.12	97,695,874.54
ทุนสำรองเงินสะสม	12,471,112.84	867,915.20	13,339,028.04

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	4,077,355.56	4,077,355.56
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนกองทุน	1,403,772.82	234,500.00	1,638,272.87

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

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

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ประกอบด้วย ลูกหนี้เงินยืม เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ค่าภาษี แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย วัสดุคงคลังของใช้สิ้นเปลือง ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความซับซ้อนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียน ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย ได้แก่ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.6 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ระยะยาว ประกอบด้วย เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนในส่วนที่ยังไม่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร ประกอบด้วย อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ ประกอบด้วย ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

อาคาร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งปลูกสร้าง	
สิ่งปลูกสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำหนดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)	6 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	6 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	6 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	4 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	7 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5 ปี

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ประกอบด้วย สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ลานกีฬา สะพาน ถนนคอนกรีต เป็นต้น หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	8 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	40 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	60 ปี
ตาดคอนกรีต	10 ปี
ท่อลอดเหลี่ยม	5 ปี
ระบบประปา	20 ปี
บ่อบาดาล	20 ปี

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น ประกอบด้วย เงินรับฝากเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่นเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี ประกอบด้วยเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เป็นต้น

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง ประกอบด้วย รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ ประกอบด้วย ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุรา และสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)
2564

เงินฝากสถาบันการเงิน

32,700,615.75

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

32,700,615.75

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)
2564

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

700,000.00

รายได้ค้างรับ

12,136.48

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

712,136.48

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

ไม่เกิน 30 วัน

เกินกว่า 30 วัน

2564

700,000.00

-

-

700,000.00

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)
2564

วัสดุคงคลัง

49,890.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

49,890.00

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)
2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

9,460.34

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

9,460.34

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

2564

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

800,000.00

(700,000.00)

100,000.00

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

2564

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)
ครุภัณฑ์
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

8,731,300.00

(3,733,721.29)

4,997,578.71

1,846,190.00

(627,115.73)

1,219,074.27

6,216,652.98

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

2564

ถนน
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน
ถนน (สุทธิ)
สะพาน
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน
สะพาน (สุทธิ)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

140,195,277.92

(75,642,693.40)

64,552,584.52

6,493,891.00

(1,743,092.25)

4,750,798.75

35,115,449.46

(15,068,262.41)

20,047,187.05

89,350,570.32

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

2564

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

2,236.30

15,441.28

52,500.00

70,177.58

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

2564

เงินประกันสัญญา

373,410.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

373,410.00

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

2564

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

853,177.24

เงินประกันสัญญา

404,310.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

1,257,487.24

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย จ้างเหมาบริการแพทย์ฉุกเฉิน และการจ้างเหมาบริการงานบริการไฟฟ้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนรวม-.....บาท (เนื่องจากได้บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย)

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

2564

ซื้อรถบรรทุกท้ายติดตั้งเครนไฮดรอลิก

2,620,000.00

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน – ถนน จำนวน 4 โครงการ

2,044,300.00

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น จำนวน 1 โครงการ(ประปา)

1,177,000.00

รวม

5,841,300.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุงและจัดหาทรัพย์สิน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

2564

ไม่เกิน 1 ปี

45,000.00

รวม

45,000.00

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษี	36,038.88
รายได้ค่าธรรมเนียม	283,053.70
รายได้ค่าปรับ	182,859.00
รายได้ใบอนุญาต	1,260.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	115,014.67
รายได้อื่น	205,700.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>823,926.25</u>

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	527,283.49
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,578,740.67
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,858,838.68
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	155,527.50
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,951,725.19
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	214,858.46
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	38,341.43
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	912.42
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	345,952.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	6,090.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>22,678,269.84</u>

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	30,346,199.07
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	142,128.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	6,005,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	38,580.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>36,531,907.07</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้อื่น	4,468.73
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>4,468.73</u>

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,933,136.70
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,225,520.00
เงินประจำตำแหน่ง	210,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,484,070.18
เงินค่าครองชีพ	240,030.00
โบนัส	711,805.70
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	33,600.00
เงินวิทยฐานะ	206,500.00
เงินสมทบ กบท.	459,682.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	86,662.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,343.00
ค่าเช่าบ้าน	272,500.00
เงินเพิ่ม	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>14,950,849.58</u>

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

2564

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	494,150.00
รวมค่าตอบแทน	<u>494,150.00</u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

2564

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	173,250.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	72,955.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,309,906.55
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	371,376.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,461,160.00
ค่าเช่า	4,666.66
ค่าธรรมเนียม	1,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	221,640.00
ค่าประชาสัมพันธ์	118,560.00
ค่าใช้สอยอื่น	111,003.56
รวมค่าใช้สอย	<u>5,845,517.77</u>

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	505,676.50
รวมค่าวัสดุ	<u>505,676.50</u>

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าไฟฟ้า	150,547.47
ค่าโทรศัพท์	12,617.44
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	16,552.90
ค่าบริการไปรษณีย์	44,533.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>224,250.81</u>

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	284,676.65
ครุภัณฑ์	250,355.73
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	14,383,968.41
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>14,919,000.79</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	4,491,565.46
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	18,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	122,210.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	13,442,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	939,592.24
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	355,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	61,525.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>19,430,592.70</u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายผู้กักตัว ดังนี้
 - ค่าจัดซื้อเครื่องอุปโภคบริโภคสำหรับผู้กักตัว จำนวนเงิน 122,210.00 บาท

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	1,103,292.40
ค่าใช้จ่ายอื่น	225,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>1,328,292.40</u>