



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลยาง โทร ๐๔๕-๒๕๑๖๑๔

ที่ อบ ๘๖๗๐๒/.....

วันที่ 24-5-2564

เรื่อง รายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณียกองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณียกองค์การบริหารส่วนตำบล นั้น

ดังนั้น กองคลัง จึงขอเสนอรายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ให้ผู้บังคับบัญชาทราบและขออนุมัตินำส่งรายงานดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คลังจังหวัดและนายอำเภอทราบต่อไป

(นางสาวจินตะนา พันจันทา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานแล้วถูกต้อง
- เห็นควรส่งรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี คลังจังหวัดอุบลราชธานี และนายอำเภอน้ำยืนทราบต่อไป

- เพื่อโปรดทราบและลงนาม

- *วิฑูรย์ วัฒนศิริ* ส.ต.ท. *วิฑูรย์ วัฒนศิริ*

ส.ต.ท.

(ชนกฤต แสงหิรัญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

- อนุมัติ

- ลงนามแล้ว

ส.ต.ท. *วิฑูรย์ วัฒนศิริ*
(ชนกฤต แสงหิรัญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยาง ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยาง



งบแสดงฐานะการเงินและรายงานการเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง

อำเภอน้ำยืน จังหวัดอุบลราชธานี

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ

2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

6

36,608,155.08

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

7

34,602.83

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

-

เงินลงทุนระยะสั้น

สินค้าและวัสดุคงเหลือ

8

62,063.50

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

36,704,821.41

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว

9

436,449.00

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

10

5,683,332.84

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

11

24,494,923.46

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

30,614,705.30

รวมสินทรัพย์

67,319,526.71

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางสาวจินตะนา พันจันลา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ส.อ.ท. อรรถสิทธิ์ งามศิริ
(สืบทอดจ.โทรณกฤต แสงหิรัญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	135,691.76
รายได้รับล่วงหน้า	13	22,239.12
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	14	124,950.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	568,198.33
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	250.07
รวมหนี้สินหมุนเวียน		851,329.28
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	2,147,515.15
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,147,515.15
รวมหนี้สิน		2,998,844.43
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		45,341,627.24
เงินทุนสำรองเงินสะสม		13,743,968.43
รายได้สะสม		5,235,086.61
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		64,320,682.28
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		67,319,526.71

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวจินตะนา พันจันลา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ส.อ.ท. อินทสุคนธ์ นิลศรี
(สืบทอดจาทอนกฤต แสงทริญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	250,105.95
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	20,368,999.94
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	25,655,127.10
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	22	8,463.37
รวมรายได้		<u>46,282,696.36</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	17,209,027.74
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	362,340.00
ค่าตอบแทน	25	569,420.00
ค่าใช้สอย	26	4,503,596.14
ค่าวัสดุ	27	708,773.90
ค่าสาธารณูปโภค	28	262,015.02
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	4,893,276.01
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	30	15,538,552.75
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	136,488.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>44,183,489.56</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>2,099,206.80</u>
ต้นทุนทางการเงิน		<u>-</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>2,099,206.80</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวจินตะนา พันธ์จันลา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ส.อ.ท. อิมภรดา นิลรัตน์

(สืบทารวจโทธนภฤต แสงหิรัญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง ตำบลยาง อำเภอนายีน จังหวัดอุบลราชธานี
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	12,362,601.50	12,242,244.54	3,032,726.34	-	-	27,637,572.38
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	8,087,907.62	1,244,005.38	1,799,304.30	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	20,450,509.12	13,486,249.92	4,832,030.64	-	-	38,768,789.68
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564						
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	52,399.00	-	21,972.60	-	-	74,371.60
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	23,378,314.20	-	124.51	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	1,460,404.92	257,718.51	380,958.86	-	-	23,378,438.71
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	45,341,627.24	13,743,968.43	5,235,086.61	-	-	64,320,682.28

(ลงชื่อ) 
 (นางสาวจินตะนา พันจันลา)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) ส.ต.ท. 
 (ธนภุต แสงธีรัญ)

(ลงชื่อ) ส.ต.ท. 
 (ธนภุต แสงธีรัญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยาง ปฏิบัติหน้าที่
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลยาง

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง อำเภอน้ำยืน จังหวัดอุบลราชธานี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือการจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น และปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง ตั้งอยู่ บ้านบุรพา ตำบลยาง อำเภอน้ำยืน จังหวัดอุบลราชธานี กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ 1. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563 3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2561 4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 46,654,637.00 บาท โดยแยกเป็น

งบบุคลากร	จำนวน	17,223,924.00 บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน	8,886,814.00 บาท
งบลงทุน	จำนวน	7,049,500.00 บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน	3,102,000.00 บาท
งบกลาง	จำนวน	10,392,399.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย 1.) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านยางกลาง 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองคู 3.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนป่าเลา 4.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองตาบุญ 5.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดป่าจันทร์ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลยาง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานท้องถิ่น การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลยาง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (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 องค์การบริหารส่วนตำบลยาง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลยาง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง อำเภอน้ำยืน จังหวัดอุบลราชธานี

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	1,038,543.82	1,038,543.82
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8,293,369.18.	(8,293,369.18)	-
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	-	-	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	12,362,601.50	7,049,363.80	19,411,965.30
ทุนสำรองเงินสะสม	12,242,244.53	1,244,005.38	13,486,249.91

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
หนี้สิน			
ส่วนของทุน			
	3,151,108.07		3,151,108.07
	118,131.66	-	118,131.66
	3,032,976.41	-	3,032,976.41

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 ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยืมให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รวมถึงบุคคลภายนอก เพื่อนำไปท่ครองใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งคืนใช้ไปสำคัญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินให้กู้

เงินให้กู้ หมายถึง เงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมหรือข้อตกลงที่มีผลผูกพันตามกฎหมายเป็นหลักฐาน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้ อาจแบ่งเป็นเงินให้กู้ระยะสั้น และเงินให้กู้ระยะยาวที่มีกำหนดการชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้เมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ แก่บุคคลอื่นและตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเสียสำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ การประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเสียให้

เป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนดในย่อหน้าที่ 81 - 82 และให้แสดงรายการเงินให้กู้ด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน และให้เปิดเผย จำนวนค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเสียเป็นรายการหักจากเงินให้กู้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.4 เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน เงินลงทุนจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ ดดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดง ฐานะการเงิน และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญหน่วยงานควรเปิดเผยให้ทราบถึงประเภท ของรายการค่าใช้จ่ายล่วงหน้าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	15-40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5-15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)	15-20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2-10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2-10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2-10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5-15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2-5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2-5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทึกรายจ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10-20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3-10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50 ปี
เขื่อนดิน	20-50 ปี
เขื่อนปูน	50-80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30-80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3-80 ปี

5.9 การรับรู้รายได้

5.9.1 รายได้จากการขายสินค้า รับรู้เมื่อส่งมอบสินค้าหรือได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทน ของความเป็นเจ้าของให้กับผู้ซื้อแล้ว ส่วนรายได้จากการให้บริการ รับรู้เมื่อการให้บริการแล้วเสร็จและส่งมอบงานบริการเรียบร้อยแล้ว

5.9.2 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลรับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินปันผล

5.10 สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่นหมายถึงสินทรัพย์ประเภทอื่นนอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้นหน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นเมื่อสินทรัพย์ประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้ตามย่อหน้าที่ ๒๖ และให้แสดงรายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณีในงบแสดงฐานะการเงินโดยเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากรายการดังกล่าวมีสาระสำคัญ

5.11 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้เกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอกเช่นเจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้อื่นเป็นต้นหน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการจากผู้ขายแล้วการรับสินค้าและบริการนี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้วและให้หน่วยงานแสดงรายการเจ้าหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินโดยให้เปิดเผยรายละเอียดประเภทเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายคือจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงินการจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้วเช่นเงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่ายหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายและให้หน่วยงานแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.13 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้าคือจำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์หรือบริการที่หน่วยงานยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคตรายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการในอนาคตซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการดังกล่าวแล้วหน่วยงานจะรับรู้รายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงินและให้หน่วยงานแสดงรายได้รับล่วงหน้าเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินโดยเปิดเผยรายละเอียดของรายได้รับล่วงหน้าแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.14 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลังคือจำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับหรือจัดเก็บแทนรัฐบาลและมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้ของแผ่นดินเช่นรายได้ภาษีรายได้ค่าธรรมเนียมและค่าปรับรายได้จากการขายสินทรัพย์และบริการเป็นต้นหน่วยงานจะรับรู้รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลังตามจำนวนเงินที่จัดเก็บแล้วแต่ยังส่งคลังไม่ทันภายในปีเมื่อหน่วยงานปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังณวันที่จัดทำรายงานและให้แสดงรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงานโดยเปิดเผยรายได้แผ่นดินที่หน่วยงานได้รับทั้งหมดในระหว่างปีงบประมาณหักด้วยจำนวนรายได้ที่นำส่งคลังแล้วจนถึงวันที่จัดทำรายงานและจำนวนรายได้แผ่นดินที่รอนาส่งคลังไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.15 เงินรับฝาก

เงินรับฝากคือจำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่ออาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนดเงินหลักประกันสัญญาเงินหลักประกันผลงานหรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้ฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สามหน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สามหน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณีหากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญให้เปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.16 หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่นหมายถึงหนี้สินประเภทอื่นนอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้นหน่วยงานจะรับรู้หนี้สินอื่นเมื่อหนี้สินประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้ตามย่อหน้าที่๔๒และให้แสดงรายการดังกล่าวเป็นหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณีในงบแสดงฐานะการเงินโดยเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากรายการดังกล่าวมีสาระสำคัญ

5.17 ทุน

ทุนของหน่วยงานเกิดขึ้นเมื่อเริ่มตั้งหน่วยงานหรือเมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์ดังกล่าวโดยหน่วยงานจะต้องสำรวจสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อตั้งยอดบัญชีด้วยจำนวนผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สินในบัญชีทุน

5.18 รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย

รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมจะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิณวันที่จัดทำรายงาน

5.19 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนดโดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.20 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรเช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน, รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์, รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร, รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

5.23 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรคือค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงานเช่นเงินเดือนค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญค่าใช้จ่ายสวัสดิการเป็นต้นหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานโดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่างๆไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.24 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคือค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงานเช่นค่าวัสดุค่าใช้สอยค่าสาธารณูปโภคค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเองเป็นต้นรายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานโดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่างๆไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.25 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรงค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับเช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกรค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติเป็นต้นโดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายและให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานโดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.26 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นคือค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆนอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้นหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

2564

เงินสด

เงินฝากกระทรวงการคลัง

เงินฝากสถาบันการเงิน

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

36,608,155.08

36,608,155.08

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร
ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคา
ตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

2564

ลูกหนี้เงินยืม

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

รายได้ค้างรับ

436,449.00

34,602.83

รวม

471,051.83

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

ลูกหนี้ค่าภาษี

ลูกหนี้อื่น

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน

รายได้จากรัฐบาลค้างรับ

รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการ

ยังไม่ถึงกำหนด

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระเกิน

เศรษฐกิจชุมชน

ชำระ

ไม่เกิน 15 วัน

กว่า 15 วัน

รวม

2564

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	-	-	-	-

ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้ค่าภาษี	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	-	-	-	-

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

วัสดุคงคลัง	2564
ทรัพย์สินหักจำหน่าย	62,063.50
ยา	-
วัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์	-
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	62,063.50

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้-ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	รวม
รวมลูกหนี้-ระยะยาว	436,449.00
	436,449.00

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

ที่ดิน	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,848,075.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(7,285,385.77)
ครุภัณฑ์	4,562,689.23
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	3,128,701.00
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	(2,008,057.39)
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	1,120,643.61
	5,683,332.84

หมายเหตุ 11 สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

2564

ถนน

28,147,405.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน

(11,254,302.17)

ถนน (สุทธิ)

16,893,102.83

สะพาน

38,610.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน

(21,396.38)

สะพาน(สุทธิ)

17,213.62

สินทรัพย์โครงการพื้นฐานอื่น

16,879,343.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงการพื้นฐานอื่น

(9,294,735.99)

สินทรัพย์

7,584,607.01

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

24,494,923.46

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

2564

ดอกเบี้ยค้างจ่าย

-

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

6,803.06

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

23,808.70

ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

-

ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้าง

-

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น

105,080.00

รวมรวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

135,691.76

หมายเหตุ 13 รายได้รับล่วงหน้า

(หน่วย:บาท)

2564

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

22,239.12

รวมรายได้รับล่วงหน้า

22,239.12

หมายเหตุ 14 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(หน่วย:บาท)

2564

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

124,950.00

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

124,950.00

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

2564

เงินรับฝากอื่น

141,340.33

เงินประกันสัญญา

426,858.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

568,198.33

หมายเหตุ 16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

2564

เงินเกินบัญชี

250.07

รายได้ค่าภาษีรับล่วงหน้า

รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลรับล่วงหน้า

รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น

250.07

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

2564

เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

1,452,186.15

เงินประกันสัญญา - ระยะยาว

695,329.00

รวมเงินเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

2,147,515.15

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

2564

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

อุปกรณ์และอื่น ๆ

รวม

-

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

2564

ไม่เกิน 1 ปี

2,545,335.00

เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

เกิน 5 ปี

รวม

2,545,335.00

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

2564

รายได้ภาษี	71,677.55
รายได้อากร	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	3,243.20
รายได้ค่าปรับ	41,419.00
รายได้ใบอนุญาต	5,231.88
รายได้จากค่าเช่า	-
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	128,333.41
รายได้จากกิจการเฉพาะการ	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-
รายได้อื่น	200.91
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>250,105.95</u>

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

2564

รายได้ภาษีรถยนต์	482,712.15
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,361,518.64
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ.ฯ ร้อยละ 5	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,277,113.74
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	103,945.03
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,926,354.69
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	65,298.92
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	32,722.77
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	119,334.00
รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินอสังหาริมทรัพย์ที่ดิน	-
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	-
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>20,368,999.94</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	25,532,718.22
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	-
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	122,408.88
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>25,655,127.10</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

2564

รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้จากการดำเนินการ

รายได้อื่น

8,463.37

รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

8,463.37

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

8,864,370.00

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)

3,003,120.00

ค่าล่วงเวลา

13,440.00

เงินประจำตำแหน่ง

252,000.00

ค่าจ้าง

-

เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

3,998,685.00

เงินค่าครองชีพ

231,345.00

โบนัส

-

ค่ารักษาพยาบาล

เงินช่วยการศึกษาบุตร

66,750.00

เงินช่วยเหลือบุตร

-

เงินช่วยพิเศษ

-

เงินวิทยฐานะ

393,330.00

เงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง

-

เงินสมทบ กบท.

36,153.74

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

129,878.00

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

8,316.00

เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน

-

ค่าเช่าบ้าน

113,000.00

ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ

-

เงินเพิ่ม

98,640.00

ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้

-

ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น

-

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

17,209,027.74

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

2564

บำนาญ

289,872.00

บำเหน็จบำนาญอื่น

72,468.00

รวมค่าบำเหน็จบำนาญ

362,340.00

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

2564

ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง

87,550.00

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

402,910.00

ค่าตอบแทนอื่น

78,960.00

รวมค่าตอบแทน

569,420.00

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

2564

ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม

480,020.00

ค่าใช้จ่ายเดินทาง

306,424.00

ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา

1,548,395.60

ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง

143,526.54

ค่าจ้างเหมาบริการ

1,356,680.00

ค่าธรรมเนียม

-

ค่าจ้างที่ปรึกษา

-

ค่าใช้จ่ายในการประชุม

6,000.00

ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

393,950.00

ค่าประชาสัมพันธ์

35,820.00

ค่าใช้สอยอื่น

232,780.00

รวมค่าใช้สอย

4,503,596.14

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

2564

ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ

-

ค่าวัสดุใช้ไป

591,223.90

ค่ายืมใช้ไป

12,770.00

ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป

104,780.00

รวมค่าวัสดุ

708,773.90

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	2564
ค่าไฟฟ้า	157,358.98
ค่าน้ำประปาและบาดาล	-
ค่าโทรศัพท์	900.94
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	97,672.10
ค่าบริการไปรษณีย์	6,083.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>262,015.02</u>

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	374,784.81
ครุภัณฑ์	646,979.82
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,871,511.38
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,893,276.01</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,889,431.76
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	36,919.47
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยจากทุนหมุนเวียน	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	301,431.50
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,087,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,385,110.02
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	485,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	352,260.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>15,538,552.75</u>

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	-
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	16,608.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	119,880.00
ขาดทุนจากรายการพิเศษ	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>136,488.00</u>

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและการบริจาค ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ งบกลาง

1. ค่าจัดซื้อถุงยังชีพเพื่อช่วยเหลือประชาชนกลุ่มเสี่ยงป้องกันการระบาดของโรคติดต่อ	รวมเป็นจำนวนเงิน	107,800.- บาท
2. ค่าจัดซื้อวัสดุเพื่อควบคุมป้องกันการระบาดของโรคติดเชื้อโควิด-19 ปีงบประมาณ 2564	รวมเป็นจำนวนเงิน	92,260.- บาท
3.โครงการจัดระบบศูนย์ดูแลผู้ป่วยโควิดชุมชน(ศูนย์พักคอย)ประจำปี 2564 ดังนี้	รวมเป็นจำนวนเงิน	181,706.50 บาท
3.1 ค่าจ้างเหมาจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ตามโครงการจัดระบบศูนย์ดูแลผู้ป่วยโควิดชุมชน (ศูนย์พักคอย) ประจำปี 2564	จำนวนเงิน	3,075.- บาท
3.2 ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพื่อปรับปรุงสถานที่เพื่อจัดตั้งศูนย์พักคอย	จำนวนเงิน	61,859.50 บาท
3.3 ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในศูนย์พักคอย	จำนวนเงิน	92,800.- บาท
3.4 ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าและวิทยุในศูนย์พักคอยตาม	จำนวนเงิน	18,972.- บาท
3.5 ค่าจ้างเหมาปรับเกรดพื้นที่เพื่อปรับปรุงสถานที่สำหรับจัดตั้งศูนย์พักคอย	จำนวนเงิน	5,000.- บาท

เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ แผนงานบริหารงานทั่วไป งานบริหารทั่วไป หมวดรายจ่ายค่าวัสดุ ประเภทรายจ่าย วัสดุ โฆษณาและเผยแพร่

1. จ้างเหมาจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์โรคติดเชื้อไวรัส โคโรนา COVID 19 ขนาด 1.00*2.00 เมตร จำนวน 10 ป้าย	จำนวนเงิน	3,600.- บาท
---	-----------	-------------