



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
เรื่อง รายงานงบการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ด้วยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร ได้ตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา เสร็จเรียบร้อยแล้วนั้น

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัดฯ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา จึงขอประกาศรายงานงบการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศให้ทราบโดยทั่วไป

ประกาศ ณ วันที่ - ๙ มี.ค. ๒๕๖๕

ลงชื่อ.....

(นายธรรมบุญ ศรีนวล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ

Handwritten signature



กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น

(Signature)



สาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางอุบลวรรณ รักเกลี้ยง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร

(นางสาวพจณี วนเศรษฐ์)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์

หมายเหตุ

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	56,749,764.73
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	29,114.02
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	241,719.84
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	1,343.45
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		57,021,942.04

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	5,107,750.31
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	149,348,634.49
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		154,456,384.80

รวมสินทรัพย์

211,478,326.84

Handwritten signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

Handwritten signature

(นางสาววัชร น้อยแนม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

Handwritten signature

(นายองอาจ งามธรรมนิตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

Handwritten signature

(นายองอาจ งามธรรมนิตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	23,590.07
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	13	715,196.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>738,786.07</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	14	<u>2,107,403.77</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,107,403.77</u>

รวมหนี้สิน

2,846,189.84

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม		179,134,314.37
เงินทุนสำรองเงินสะสม		26,491,669.35
รายได้สะสม		<u>3,006,153.28</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>208,632,137.00</u>

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

211,478,326.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางสาววัชรีย์ น้อยแนม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายองอาจ งามธรรมนิตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

(นายองอาจ งามธรรมนิตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

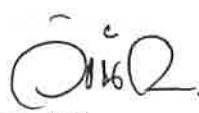
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

รายการ		หมายเหตุ	
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	16		2,942,223.99
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17		24,388,530.59
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18		53,603,575.43
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	19		38,388.94
รวมรายได้			<u>80,972,718.95</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20		12,247,466.55
ค่าตอบแทน	21		89,820.00
ค่าใช้สอย	22		6,226,640.68
ค่าวัสดุ	23		127,762.16
ค่าสาธารณูปโภค	24		245,015.16
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25		12,686,023.17
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	26		15,436,900.20
ค่าใช้จ่ายอื่น	27		252,452.00
รวมค่าใช้จ่าย			<u>47,312,079.92</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ			<u><u>33,660,639.03</u></u>

นายก อบจ. นนทบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาววัชร น้อยงาม)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายองอาจ งามธรรมนิตย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา


(นายองอาจ งามธรรมนิตย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	30,912,965.04	21,298,992.49	-	52,211,957.53
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	117,056,267.79	474,750.00	2,805,026.65	120,336,044.44
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	147,969,232.83	21,773,742.49	2,805,026.65	172,548,001.97
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	113,496.00	-	-	113,496.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	301,000.00	(301,000.00)	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	2,310,000.00	-	-	2,310,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	28,440,585.54	5,018,926.86	201,126.63	33,660,639.03
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	179,134,314.37	26,491,669.35	3,006,153.28	208,632,137.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

๐๖๒
(นางสาววิชัย น้อยแถม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๐๖๒
(นายองอาจ จามธรรณิตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

๐๖๒
(นายองอาจ จามธรรณิตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

๐๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้าน เศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม และจัดระบบการบริการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 5 ตำบลบ้านนา อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 6 พ.ศ. 2552 และพระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 45,900,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 45,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 13,537,320.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,832,720.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,355,960.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,348,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 50,000.00 บาท และ งบกลาง จำนวน 14,776,000.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่ามะปริง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัด ดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้ สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่ แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

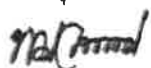
หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี 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 ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	19,008,700.00	(19,008,700.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	2,181,918.70	2,181,918.70
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	112,184,099.09	112,184,099.09
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	22,173,700.00	(22,173,700.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	30,912,965.04	117,056,267.79	147,969,232.83
ทุนสำรองเงินสะสม	21,298,992.49	474,750.00	21,773,741.49

หน่วยงานภายใต้สังกัด

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	2,805,026.65	2,805,026.65
รายได้สะสม	-	2,805,026.65	2,805,026.65

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

Handwritten signature

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากกระแสรวการคลัง และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้อื่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุน ตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าสินค้าและบริการ เช่น เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการอาคารและอุปกรณ์ ตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม

หน่วยงานรับรู้รายการอาคารและอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 จะรับรู้สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการใช้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบ จะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

๗๘/๓๓๓๓

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ดังนี้

อาคารถาวร	40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	15 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้

Handwritten signature

- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20 ปี
ถนนลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	50 ปี
เขื่อนดิน	50 ปี
เขื่อนปูน	80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	80 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมายข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

5.8 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับฝากไว้ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณประเภท เงินรับฝาก เงินมัดจำประกันสัญญา หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่าย หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงิน

เงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญาและประกันความเสียหายและชำรุดบกพร่องที่จะต้องชำระคืน ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันยาว

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับฝากไว้ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณประเภท เงินรับฝาก เงินมัดจำประกันสัญญา หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม ระยะเวลาเกิน 1 ปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่าย หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงิน

๓๖/๓๓๓

เงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญาและประกันความเสียหายและชำรุดบกพร่องที่จะต้องชำระคืน ระยะเวลาเกิน 1 ปี

5.10 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง เงินรายได้ที่จัดเก็บเอง ได้แก่ ภาษีจัดเก็บเองที่เป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และอากรรังนกอีแอ่น รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาตและค่าปรับ รายได้จากทรัพย์สิน รายได้จากสาธารณูปโภค รายได้อื่นที่กฎหมายกำหนด

5.11 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ (ภาษีมูลค่าเพิ่ม 1 ใน 9) ภาษีสรรพสามิต ภาษีธุรกิจเฉพาะ ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ฯลฯ

5.12 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อใช้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่กฎหมายกำหนด รวมถึงภารกิจถ่ายโอนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับตามกฎหมายที่ต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือมีต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

5.13 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้รับการช่วยเหลือจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยถือเป็นบัญชีระหว่างกันกับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หรือได้รับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

5.14 ค่าใช้จ่ายด้านบุคคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคคลและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.15 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ค่าตอบแทนผู้บริหารราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าเช่าบ้าน เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.16 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่น ๆ ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

Mal/Amal

5.17 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้วัสดุในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ค่าวัสดุ สำนักงาน ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว ค่าเชื้อเพลิง ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่นำเสนอรายงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันทั้งที่เป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นหนี้สิน เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ค่าไปรษณีย์ เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาเกิดจากการสูญเสียศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ถาวรอันเนื่องมาจากเวลา การใช้งานและความล้าสมัย หน่วยงานจะต้องรับรู้การสูญเสียศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ถาวรในรูปของค่าเสื่อมราคาคู่กับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นประจำในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

5.20 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงิน หรือไม่ได้รับสินค้าหรือบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน ค่าใช้จ่ายนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการช่วยเหลือ

5.21 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมาแล้วข้างต้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)
เงินฝากกระทรวงการคลัง	959,213.66
เงินฝากสถาบันการเงิน	18,361,957.45
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	37,428,593.62
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>56,749,764.73</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย : บาท)
รายได้ค้างรับ	29,114.02
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>29,114.02</u>



หมายเหตุ 8 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง

รวมสิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

241,719.84

241,719.84

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

1,343.45

1,343.45

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

ครุภัณฑ์

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

(หน่วย : บาท)

7,398,549.00

(2,797,921.17)

4,600,627.83

798,840.00

(291,717.52)

507,122.48

5,107,750.31

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนน

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน

ถนน (สุทธิ)

สะพาน

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน

สะพาน (สุทธิ)

เขื่อน

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

(หน่วย : บาท)

180,908,771.00

(59,907,430.59)

121,001,340.41

2,175,000.00

(705,533.34)

1,469,466.66

39,302,700.00

(12,424,872.58)

26,877,827.42

149,348,634.49



หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย : บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	3,254.41
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	20,335.66
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>23,590.07</u>

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากอื่น	36,147.00
เงินประกันสัญญา	679,049.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>715,196.00</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,375,208.77
เงินประกันสัญญา	732,195.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>2,107,403.77</u>

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย : บาท)
สัญญาที่ยังไม่รับรู้	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,281,800.00
รวม	<u>3,281,800.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุงและจัดหาทรัพย์สิน

Handwritten signature

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและบริการอื่น ๆ

หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญา ไม่เกิน 1 ปี เป็นจำนวนเงินรวม 1,210,000.00 บาท

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	1,432,446.96
รายได้อากร	67,574.38
รายได้ค่าธรรมเนียม	427,011.50
รายได้ค่าปรับ	598,396.00
รายได้ใบอนุญาต	4,100.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	237,450.03
รายได้อื่น	175,245.12
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>2,942,223.99</u>

หมายเหตุ 17 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	751,178.61
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,619,261.24
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,359,126.81
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	193,680.43
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,422,940.20
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	86,455.58
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	40,937.72
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	897,300.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	17,650.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>24,388,530.59</u>

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	23,691,215.43
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	58,800.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	29,853,560.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>53,603,575.43</u>

น.ส.จิตติมา

หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย : บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น

38,388.94

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

38,388.94

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

38,388.94

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

5,770,747.00

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)

2,779,107.00

ค่าล่วงเวลา

1,260.00

เงินประจำตำแหน่ง

210,000.00

ค่าจ้าง

201,660.00

เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2,171,360.00

เงินค่าครองชีพ

233,460.00

เงินช่วยการศึกษาบุตร

41,800.00

เงินวิทยฐานะ

84,000.00

เงินสมทบ กบท.

498,000.00

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

76,353.00

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

3,986.55

ค่าเช่าบ้าน

91,733.00

เงินเพิ่ม

84,000.00

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

12,247,466.55

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

89,820.00

รวมค่าตอบแทน

89,820.00



หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	31,920.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	15,456.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	5,529,525.03
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	152,305.75
ค่าจ้างเหมาบริการ	246,630.00
ค่าธรรมเนียม	20.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	33,090.00
ค่าประชาสัมพันธ์	154,600.00
ค่าใช้สอยอื่น	63,093.90
รวมค่าใช้สอย	6,226,640.68

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	127,762.16
รวมค่าวัสดุ	127,762.16

ค่าวัสดุทั่วไป ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 เป็นค่าจัดซื้อเวชภัณฑ์ที่มีไข้ยาหรืออุปกรณ์การแพทย์ วัสดุการควบคุม คัดกรอง การติดตาม และการป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จำนวนเงิน 18,045.00 บาท

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
ค่าไฟฟ้า	145,923.06
ค่าโทรศัพท์	4,590.30
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	76,012.80
ค่าบริการไปรษณีย์	18,489.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	245,015.16

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	222,332.20
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	130,111.37
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	12,333,579.60
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	12,686,023.17

12/10/2561

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	.
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,753,266.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	222,400.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	12,975,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	171,794.20
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	54,240.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	260,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	15,436,900.20
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	15,436,900.20

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 เป็นค่าใช้จ่ายผู้กักตัว เป็นจำนวนเงิน 162,400.00 บาท ในการจัดซื้อถุงยังชีพ จำนวน 232 ถุงๆ ละ 700.00 บาท

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	2,452.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	250,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	252,452.00

ท.ก.ก.ก.