



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
เรื่อง รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ ๐๔๑๐.๒/ว๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๔ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถนำไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงินได้ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๔ โดยไม่ต้องแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เป็นครั้งแรก และให้นำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ได้จัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

จึงขอประกาศรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งมีรายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศให้ทราบโดยทั่วไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)

(นายองอาจ งามธรรมนิษฐ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

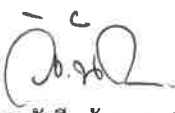
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

งบแสดงฐานะการเงิน

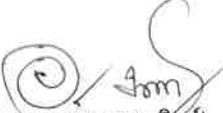
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	19,321,171.11
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	29,114.02
เงินลงทุนระยะสั้น	8	37,428,593.62
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	241,719.84
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,343.45
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		57,021,942.04
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	5,107,750.31
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	125,033,873.82
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		130,141,624.13
รวมสินทรัพย์		187,163,566.17

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงินนี้


(นางสาววิชรี น้อยแถม)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายองอาจ งามธรรมนิตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา


(นายองอาจ งามธรรมนิตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

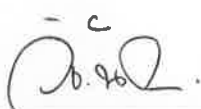
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	23,590.07
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	715,196.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>738,786.07</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	2,107,403.77
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,107,403.77</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,846,189.84</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		154,886,877.80
เงินทุนสำรองเงินสะสม		26,424,345.25
รายได้สะสม		3,006,153.38
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>184,317,376.43</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>187,163,566.27</u></u>

หมายเหตุประกอบรายงานทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงินนี้


(นางสาววัชร น้อยแถม)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายองอาจ งามธรรมนิตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

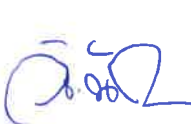

(นายองอาจ งามธรรมนิตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
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		80,972,718.95
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	12,247,466.55
ค่าตอบแทน	21	89,820.00
ค่าใช้สอย	22	8,116,640.68
ค่าวัสดุ	23	127,762.16
ค่าสาธารณูปโภค	24	245,015.16
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	11,244,850.51
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	26	15,436,900.20
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	252,452.00
รวมค่าใช้จ่าย		47,760,907.26
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		33,211,811.69

หมายเหตุประกอบรายงานทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงินนี้



(นางสาววัชร น้อยแถม)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายองอาจ งามธรรมนิตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา



(นายองอาจ งามธรรมนิตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	-	-	-
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 หลังการปรับปรุง	-	-	-	-
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	30,912,965.04	21,298,992.49	329,481.47	52,541,439.00
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	30,912,965.04	21,298,992.49	329,481.47	52,541,439.00
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	113,496.00	-	-	113,496.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	95,801,334.46	173,750.00	2,475,545.28	98,450,629.74
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	28,059,082.30	4,951,602.76	201,126.63	33,211,811.69
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	154,886,877.80	26,424,345.25	3,006,153.38	184,317,376.43

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงินนี้



(นางสาววัชร น้อยแถม)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอองอาจ งามธรรมนิตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา



(นายอองอาจ งามธรรมนิตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม และจัดระบบการบริการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 5 ตำบลบ้านนา อำเภอเมือง จังหวัดชุมพร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 6 พ.ศ. 2552 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 45,900,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 45,000,000.-บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 13,537,320.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,832,720.- บาท งบลงทุน จำนวน 5,355,960.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,348,000.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 50,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 14,776,000.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่ามะปริง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี 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 หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา			
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	19,008,700.00	19,008,700.00	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		4,581,141.00	4,581,141.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		140,532,656.00	140,532,656.00
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)		-	-
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	22,173,000.00	22,173,000.00	-
รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	-	-	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	30,912,965.04	95,220,889.64	126,133,854.68
ทุนสำรองเงินสะสม	21,298,992.49	3,326,055.00	24,625,047.49

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก			
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	2,789,868.00	2,789,868.00
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนของทุน	329,481.47	-	329,481.47

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 หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้อื่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรเปิดเผยให้ทราบถึงประเภทของรายการรายได้ค้างรับไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความเสี่ยงสูงเกินไป ได้แก่ วัสดุสำนักงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน และแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนรายการหนึ่งในงบแสดงฐานะการเงิน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าสินค้าและบริการ เช่น เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้สินทรัพย์อื่น และให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างประเภทต่าง ๆ เช่น อาคารสำนักงาน อาคารที่ใช้เพื่อประโยชน์อื่น สิ่งปลูกสร้างต่าง ๆ รวมทั้งงานระหว่างก่อสร้างที่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ซึ่งจะบันทึกบัญชีเป็นอาคารระหว่างก่อสร้างไว้ เมื่องานก่อสร้างเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงจะโอนมาบันทึกเป็นอาคารและสิ่งปลูกสร้างประเภทนั้น ๆ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้อาคารและสิ่งปลูกสร้างตามราคารู่นั้นทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมเพื่อนำไปหักออกจากราคารู่นั้นของสินทรัพย์เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี และให้แสดงรายการอาคารเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในงบแสดงฐานะการเงินตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าสุทธิตามบัญชีสำหรับอาคารและสิ่งปลูกสร้างแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ เช่น ครุภัณฑ์สำนักงาน ยานพาหนะ เครื่องมือและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เป็นต้น องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้อุปกรณ์ตามราคาทุน และบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมเพื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของสินทรัพย์เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี และให้แสดงรายการอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในงบฐานะการเงินด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าสุทธิตามบัญชีสำหรับอุปกรณ์แต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่ให้บริการแก่สาธารณะซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน สะพาน เขื่อน อ่างเก็บน้ำ และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น นอกเหนือจากประเภทที่ระบุข้างต้น

องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้สินทรัพย์ที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุน ซึ่งรวมทั้งงานระหว่างก่อสร้างที่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ หากมีการตรวจรับงานเป็นงวด ๆ ให้บันทึกเป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้างไว้ก่อน เมื่องานก่อสร้างเสร็จแล้ว จึงจะโอนมาบันทึกเป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแต่ละประเภท และบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม และให้แสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าสุทธิตามบัญชีสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมายข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายและให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับฝากไว้ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณประเภทเงินรับฝาก เงินมัดจำประกันสัญญา หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่าย หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียน และหากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญ ให้เปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญาและประกันความเสียหายและชำระค่าบริการที่จะต้องชำระคืน

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันยาว

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับฝากไว้ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณประเภทเงินรับฝาก เงินมัดจำประกันสัญญา หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม ระยะเวลาเกิน 1 ปี องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่าย หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียน และหากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญ ให้เปิดเผยประเภทของเงินรับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญาและประกันความเสียหายและชำระคบกพร่องที่จะต้องชำระคืน

5.11 รายได้จัดเก็บเอง

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

5.12 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.13 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อใช้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่กฎหมายกำหนด รวมถึงภารกิจถ่ายโอนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับตามกฎหมายที่ต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือมีต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

5.14 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้รับจากการช่วยเหลือจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยถือเป็นบัญชีระหว่างกันกับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หรือได้รับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

5.15 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคคลและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้างบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.16 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าเช่าบ้าน เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่น ๆ ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม 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 ค่าเสื่อมราคาเกิดจากการสูญเสียศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ถาวรอันเนื่องมาจากเวลา การใช้งานและความล้าสมัย หน่วยงานจะต้องรับรู้การสูญเสียศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ถาวรในรูปของค่าเสื่อมราคาคู่กับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นประจำในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

5.21 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงิน หรือไม่ได้รับสินค้าหรือบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน ค่าใช้จ่ายนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการช่วยเหลือ

5.22 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมาแล้วข้างต้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	ปี 2564
เงินฝากกระทรวงการคลัง	959,213.66
เงินฝากสถาบันการเงิน	18,361,957.45
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>19,321,171.11</u>

เงินฝากกระทรวงการคลัง เป็นเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม ตาม พ.ร.บ. งดที่ 9/2564 ขอเบิกในระบบ GFMS แต่ยังไม่ได้รับเงิน จำนวน 959,213.66 บาท

เงินฝากสถาบันการเงิน เป็นเงินฝากธนาคารที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฝากไว้กับสถาบันการเงิน รวมถึงหน่วยงานภายใต้สังกัด

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย สาขาปฐมพร เลขที่ 832-0-01131-0 จำนวน 9,956,170.16 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาปฐมพร เลขที่ 01-589-2-62411-6 จำนวน 6,497,290.94 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาปฐมพร เลขที่ 01-589-2-62679-4 จำนวน 1,375,208.77 บาท

รวม 17,828,669.87 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย สาขาปฐมพร เลขที่ 832-0-28800-2 (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.บ้านนา) จำนวน 216,493.57 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย สาขาปฐมพร เลขที่ 832-0-28801-0 (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่ามะปริง) จำนวน 316,794.01 บาท

รวม 533,287.58 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
รายได้ค้างรับ	29,114.02
รวม	29,114.02
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	29,114.02

รายได้ค้างรับ เป็นรายได้ค้างรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย สาขาปทุมพร เลขที่ 832-0-01131-0	จำนวน	12,681.36 บาท
เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาปทุมพร เลขที่ 01-589-2-62411-6	จำนวน	222.51 บาท
เงินฝากประจำธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาปทุมพร เลขที่ 30-589-4-06057-0	จำนวน	15,337.32 บาท
รวม		28,241.19 บาท
เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย สาขาปทุมพร เลขที่ 832-0-28800-2 (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.บ้านนา)	จำนวน	378.51 บาท
เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย สาขาปทุมพร เลขที่ 832-0-28801-0 (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่ามะปริง)	จำนวน	494.32 บาท
รวม		872.83 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	ปี 2564
เงินฝากประจำ	37,428,593.62
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>37,428,593.62</u>

เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินฝากประจำที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ฝากไว้กับสถาบันการเงิน
เงินฝากประจำธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาปทุมพร เลขที่ 30-589-4-06057-0
จำนวน 37,428,593.62 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	241,719.84
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>241,719.84</u>

วัสดุคงคลัง เป็นวัสดุคงเหลือจากการใช้ไปขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัด
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีวัสดุคงคลัง คงเหลือ 110,749.84 บาท แยกดังนี้

วัสดุสำนักงาน	จำนวน 86,669.84 บาท
วัสดุยานพาหนะ	จำนวน 16,100.00 บาท
วัสดุงานบ้านงานครัว	จำนวน 2,020.00 บาท
วัสดุการเกษตร	จำนวน 260.00 บาท
วัสดุคอมพิวเตอร์	จำนวน 5,700.00 บาท

หน่วยงานภายใต้สังกัดมีวัสดุคงคลัง คงเหลือ 130,970.00 บาท แยกดังนี้

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา คงเหลือ 61,235.00 บาท

วัสดุสำนักงาน	จำนวน 35.00 บาท
วัสดุเพื่อการศึกษา	จำนวน 61,200.00 บาท

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่ามะปริง คงเหลือ 69,735.00 บาท

วัสดุสำนักงาน	จำนวน 35.00 บาท
วัสดุเพื่อการศึกษา	จำนวน 69,700.00 บาท

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

1,343.45

1,343.45

จำนวน 1,061.45 บาท

จำนวน 137.62 บาท

จำนวน 144.18 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	7,398,549.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,797,921.17)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>4,600,627.83</u>
ครุภัณฑ์	798,840.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(291,717.52)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>507,122.48</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u><u>5,107,750.31</u></u>
ราคาทุนต้นงวด	- -
รับโอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	- -
โอนสินทรัพย์ไปอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	- -
ราคาทุนปลายงวด	<u><u>- -</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	ปี 2564
ถนน	180,908,771.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(59,907,430.59)
ถนน (สุทธิ)	121,001,340.41
สะพาน	2,175,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(705,533.34)
สะพาน(สุทธิ)	1,469,466.66
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,629,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(65,933.25)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	2,563,066.75
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	125,033,873.82

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เป็นสินทรัพย์ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ดำเนินการปรับปรุง
และก่อสร้าง ประกอบไปด้วย ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ถนนลาดยางแอสฟัลท์ รางระบายน้ำ
 เป็นต้น รายละเอียดตามเอกสารแนบหมายเหตุประกอบมานี้

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	3,254.41
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	20,335.66
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>23,590.07</u>

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานภายใต้สังกัดยัง
ไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินเพื่อการใด เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายในปีงบประมาณถัดไป

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีรายการค้างจ่าย ประกอบด้วย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย จำนวน 3,254.41 บาท ประกอบด้วย

ค่าโทรศัพท์ ประจำเดือนกันยายน 2564 จำนวน 353.10 บาท

ค่าบริการไปรษณีย์ ประจำเดือนกันยายน 2564 จำนวน 692.00 บาท

ค่าไฟฟ้า ระหว่างวันที่ 18-30 กันยายน 2564 จำนวน 1,587.80 บาท

ภาษี หัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนกันยายน 2564 จำนวน 20,335.66 บาท

หน่วยงานภายใต้สังกัดมีรายการค้างจ่าย ประกอบด้วย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย จำนวน 621.51 บาท ประกอบด้วย

ค่าไฟฟ้า ระหว่างวันที่ 18-30 กันยายน 2564 จำนวน 621.51 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	36,147.00
เงินประกันสัญญา	679,049.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>715,196.00</u>

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น เป็นเงินรับฝากที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการรับเงิน
รับฝากไว้เพื่อรอการเบิกจ่าย ซึ่งประกอบด้วย

เงินรับฝากอื่น ประกอบด้วย

เงินรับฝากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจโครงการจิตอาสาฯ	จำนวน	8,000.00 บาท
เงินรับฝากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจศูนย์พัฒนาครอบครัวในชุมชน	จำนวน	2,347.00 บาท
เงินรับฝากเพื่อดำเนินการตามโครงการปรับสภาพแวดล้อมฯ	จำนวน	2,500.00 บาท
เงินรับฝากรอคืนจังหวัด เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ (นายโพยม ะรัง อาจ)	จำนวน	20,400.00 บาท
เงินรับฝากรอคืนจังหวัด เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ (นางสมปอง ช่วยเกิด)	จำนวน	2,900.00 บาท
เงินประกันสัญญา	จำนวน	679,049.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,375,208.77
เงินประกันสัญญา	732,195.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>2,107,403.77</u>

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว เป็นเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับเงินไว้เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายโดย
เงินดังกล่าวเป็นเงินรับฝากระยะยาว ประกอบด้วย

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน 1,375,208.77 บาท

เงินประกันสัญญา จำนวน 22 ราย จำนวน 732,195.00 บาท ซึ่งมีรายละเอียดตามเอกสารแนบ

หมายเหตุประกอบงบฯ นี้

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
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>

รายได้จัดเก็บเอง เป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ดำเนินการจัดเก็บในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
ซึ่งประกอบไปด้วย ภาษีโรงเรียนและที่ดิน ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ
ใบอนุญาต รายได้จากดอกเบี้ยและรายได้เบ็ดเตล็ดอื่น

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
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
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	24,388,530.59

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ เป็นรายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากการจัดสรรจากหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งได้ออการจัดสรรรายได้เพื่อเป็นรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งประกอบไปด้วย ค่าภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดินและรายได้ค่าใช้น้ำบาดาล

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	23,691,215.43
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	58,800.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	29,853,560.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>53,603,575.43</u>

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ เป็นรายได้ที่ได้รับอุดหนุนจากหน่วยงานรัฐ เพื่อนำจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งประกอบไปด้วย เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ เงินสวัสดิการภาครัฐ เงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ และเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น	38,388.94
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	38,388.94
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	38,388.94

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นรายได้ที่
หน่วยงานภายใต้สังกัดได้รับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งประกอบไปด้วย ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน
และรายได้จากเงินอุดหนุนจากหน่วยงานของรัฐ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	ปี 2564
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

ค่าใช้จ่ายบุคลากร เป็นค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงายภายใต้สังกัด ที่ได้
ดำเนินการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งประกอบด้วย เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง ค่าจ้าง
ค่าจ้างพนักงานจ้าง ค่าครองชีพ ค่าตอบแทนอื่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	89,820.00
รวมค่าตอบแทน	<u>89,820.00</u>

ค่าตอบแทน เป็นค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินค่าตอบแทนให้กับ
ผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วย ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ค่าตอบผู้ปฏิบัติราชการอันเป็น
ประโยชน์ฯ เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	31,920.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	15,456.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	7,419,525.03
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	152,305.75
ค่าจ้างเหมาบริการ	246,630.00
ค่าธรรมเนียม	20.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	33,090.00
ค่าประชาสัมพันธ์	154,600.00
ค่าใช้สอยอื่น	63,093.90
รวมค่าใช้สอย	<u>8,116,640.68</u>

ค่าใช้สอย เป็นค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานภายใต้สังกัด เพื่อจ่ายเป็น
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ซึ่งประกอบด้วย ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าธรรมเนียม ค่าซ่อมแซมและ
บำรุงรักษา เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

	ปี 2564
ค่าวัสดุใช้ไป	127,762.16
รวมค่าวัสดุ	<u>127,762.16</u>

ค่าวัสดุ เป็นค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานภายใต้สังกัด ได้ดำเนินการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งประกอบด้วย ค่าวัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว เป็นต้น

หมายเหตุ ค่าวัสดุใช้ไป

ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. จัดซื้อเวชภัณฑ์ที่มีไข้ยาหรืออุปกรณ์การแพทย์ วัสดุการควบคุม คัดกรอง การติดตามการป้องกัน โรคติดเชื้อโคโรนา 2019 จำนวน 18,045.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	145,923.06
ค่าโทรศัพท์	4,590.30
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	76,012.80
ค่าบริการไปรษณีย์	18,489.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>245,015.16</u>

ค่าสาธารณูปโภค เป็นค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัด ดำเนินการ
เบิกจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งประกอบด้วย ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการ
สื่อสารโทรคมนาคม ค่าไปรษณีย์

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	222,332.20
ครุภัณฑ์	130,111.37
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	10,892,406.94
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>11,244,850.51</u>

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เป็นการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และ
หน่วยงานภายใต้สังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง
ครุภัณฑ์ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,753,266.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	222,400.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	12,975,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	171,794.20
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	54,240.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	260,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	15,436,900.20
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15,436,900.20

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค เป็นค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัด ได้ดำเนินการเบิกจ่ายให้กับหน่วยงานต่าง ๆ รวมทั้งหน่วยงานภายใต้สังกัด ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล (เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ) ค่าใช้จ่ายอุดหนุนอาหารกลางวันให้กับโรงเรียนหรือศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย จำนวน - บาท
2. ค่าใช้จ่ายผู้กักตัว จำนวน 162,400.- บาท(ค่าถุงยังชีพ จำนวน 232 ถุง ๆ ละ 700.-บาท)
3. โรงพยาบาลสนาม จำนวน - บาท
4. ค่าวัคซีนเพื่อป้องกันโรคโควิด-19 จำนวน - บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	2,452.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	250,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>252,452.00</u>

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย เป็นเงินช่วยเหลือค่าวัสดุซ่อมแซมแก่ผู้ประสบวาตภัย จำนวน 2,452.00 บาท
ค่าใช้จ่ายอื่น เป็นค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเบิกจ่ายเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คือ เงิน
สมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 250,000.00 บาท