



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด

ที่ รอ ๗๑๒๐๒/๙๕๓ วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ , (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ นั้น

ข้อเท็จจริง

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ได้จัดทำบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

ข้อระเบียบ

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ , (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐

ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และลงนามในเอกสารที่เกี่ยวข้อง

(นางสาวโชติกา ธีราวุธ)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน

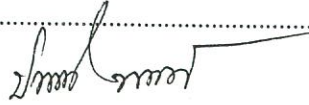
ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวปติดา พรหมศร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

....//ความเห็น

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



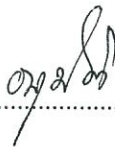
(นางสาวปติดา พรหมศรี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นางสาวปติดา พรหมศรี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล



(นางสาวปติดา พรหมศรี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลकुदน้ำใส



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
เรื่อง ประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗, ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๑ ให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส จึงขอประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางสาวปติดา พรหมศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	8,178,952.69
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	6	165,197.79
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	7	7,043.39
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	179,876.52
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>8,531,070.39</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	9	634,719.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	3,977,370.79
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	11,360,523.04
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	12	1.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>15,972,613.83</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>24,503,684.22</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นางสาวปติดา พรหมศร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
(นางสาวปติดา พรหมศร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
รักษาราชการแทน ปลัด อบต.

ลงชื่อ.....
(นางสาวปติดา พรหมศร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	8,262.30
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	433,878.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		442,140.30

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,123,181.55
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	16	18,500.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,141,681.55

รวมหนี้สิน

1,583,821.85

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	18,554,268.67
เงินทุนสำรองเงินสะสม	2,999,268.17
รายได้สะสม	1,366,325.53
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	22,919,862.37

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

24,503,684.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....
2/กคค จกคจ

(นางสาวปติดา พรหมศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
2/กคค จกคจ

(นางสาวปติดา พรหมศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
รักษาราชการแทน ปลัด อบต.

ลงชื่อ.....
2/กคค จกคจ

(นางสาวปติดา พรหมศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	632,811.81
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	14,843,657.69
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	15,049,834.42
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	20	7,746.55
รวมรายได้		30,534,050.47
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	11,482,340.00
ค่าตอบแทน	22	157,170.00
ค่าใช้สอย	23	2,436,127.98
ค่าวัสดุ	24	911,264.08
ค่าสาธารณูปโภค	25	1,570,067.56
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	1,479,458.85
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	9,196,497.66
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	80,000.00
รวมค่าใช้จ่าย		27,312,926.13
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		3,221,124.34
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		3,221,124.34

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวปติดา พรหมศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นางสาวปติดา พรหมศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

รักษาราชการแทน ปลัด อบต.

ลงชื่อ.....

(นางสาวปติดา พรหมศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	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	1,071,350.22	2,443,362.91	541,978.70	-	-	4,056,691.83
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	1,071,350.22	2,443,362.91	541,978.70	-	-	4,056,691.83
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	18,463.33	-	-	-	-	18,463.33
ปรับปรุงระหว่างปี	14,719,137.79	71,437.50	833,007.58	-	-	15,623,582.87
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,745,317.33	484,467.76	(8,660.75)	-	-	3,221,124.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	18,554,268.67	2,999,268.17	1,366,325.53	-	-	22,919,862.37

ลงชื่อ.....
2/๑๓๗ ๓๓๓๓
(นางสาวพิติดา พรหมศร)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
รักษาการการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
2/๑๓๗ ๓๓๓๓
(นางสาวพิติดา พรหมศร)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส เป็นส่วนราชการ ในสังกัดกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย มีอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่7) พ.ศ.2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่2) พ.ศ.2549 ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ตั้งอยู่เลขที่ 5 หมู่ที่ 1 ตำบลกุดน้ำใส อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด 45140 โทร 0-4366-9222

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ .พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่7) พ.ศ.2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่2) พ.ศ.2549

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 35,037,190 บาท โดยแยกเป็น

งบบุคลากร	จำนวน 13,858,300.- บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน 8,274,240.- บาท
งบลงทุน	จำนวน 3,195,000.- บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน 1,280,500.- บาท
รายจ่ายอื่น	จำนวน 15,000.- บาท
งบกลาง	จำนวน 8,414,150.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกุดน้ำใส ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงมัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคูฟ้า ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดหางบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี 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 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 องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส 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 องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ			
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้			
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)			3,977,370.79
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)			11,360,523.04
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)			
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	476,250.00	(476,250.00)	-
รายการจ่ายผัดส่งใบสำคัญ			
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	404,812.50	1,262,463.33	1,667,275.83
ทุนสำรองเงินสะสม	71,437.50	-	71,437.50

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกุดน้ำใส

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	194,862.65	205,733.33	400,595.98
หนี้สิน	1,478.40	-	1,478.40
ส่วนของทุน	193,384.25	205,733.33	399,117.58

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงมัน

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	148,286.49	253,047.78	401,334.27
หนี้สิน	1,056.00	-	1,056.00
ส่วนของทุน	147,230.49	253,047.78	400,278.27

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคูฟ้า

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	202,279.16	374,226.47	576,505.63
หนี้สิน	915.20	-	915.20
ส่วนกองทุน	201,363.96	374,226.47	575,590.43

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

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

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น ได้แก่ ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด ซึ่งคาดว่าจะได้รับการชำระภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทเงินฝากประจำซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลือง ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีความเสี่ยงคงทนถาวร บันทึกวัสดุคงเหลือแบบสิ้นงวด

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

5.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ได้แก่ เงินฝากสมทบกองทุนกิจการเทศบาล ประเภทเงินฝากประจำซึ่งไม่มีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสด

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็น	20 ปี
ส่วนประกอบหลัก	
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	25 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	10 ปี

ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10 ปี

5.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ระบบประปาหมู่บ้าน ลานกีฬา หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ถนนคอนกรีต	20 ปี
ถนนลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะ ทางกายภาพ มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการ ที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัด มูลค่า ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์

5.11 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระ ค่าสินค้าและบริการ

5.12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ค่าจ้างเหมาบริการ งวดเดือนกันยายน 2564 เป็นต้น

5.13 เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้น หมายถึง เงินกู้เงินทุนกิจการเทศบาล เฉพาะรายการที่ครบกำหนดชำระคืนในปีงบประมาณ พ.ศ.

2565

5.14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากเงินประกันผู้ใช้น้ำประปา ,เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.16 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะสั้น หมายถึง เงินกู้เงินทุนกิจการเทศบาล เฉพาะรายการที่ไม่มีกำหนดชำระคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ.

2565

5.17 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.18 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อบท. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจการถ่ายโอน,รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ ,รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่นดอกเบียเงินฝากธนาคาร,รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
เงินสด	-	-	-	-
เงินฝากกระแสรววงการค้า	-	-	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	7,609,307.97	569,644.72	8,178,952.69	
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7,609,307.97	569,644.72	8,178,952.69	

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท		รวม
		ปี 2564	ปี 2564	
			โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็ก	
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม		50,600.00	-	50,600.00
รายได้ค้างรับ		4,782.97	20.63	4,803.60
รวม		55,382.97	20.63	55,403.60
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ		100,747.00	-	100,747.00
ลูกหนี้ค่าภาษี		9,047.19	-	9,047.19
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)		109,794.19	-	109,794.19
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ		165,177.16	20.63	165,197.79

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				รวม
ปี 2564	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		
ปี 2563	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกว่า 15 วัน		
	และการส่งใบสำคัญ			
ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				รวม
ปี 2564	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		
ปี 2563	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกว่า 15 วัน		
	และการส่งใบสำคัญ			
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				รวม
ปี 2564	เกินกำหนดชำระ	เกินกว่า 15 วัน		
ปี 2563	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกว่า 15 วัน		
	และการส่งใบสำคัญ			
รวม				50,600.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้
ปีงบประมาณ ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ	รวม
ไม่เกิน 30 วัน	
เกินกว่า 30 วัน	
100,747.00	100,747.00

ปี 2564

ปี 2563

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้
ปีงบประมาณ ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ	รวม
ไม่เกิน 30 วัน	
เกินกว่า 30 วัน	
9,047.19	9,047.19

ปี 2564

ปี 2563

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้
ปีงบประมาณ ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ	รวม
ไม่เกิน 30 วัน	
เกินกว่า 30 วัน	

ปี 2564

ปี 2563

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

	งบทั่วไป	หน่วยงานในสังกัดประเภท		รวม
		โรงเรียน	และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
เงินรอรับคืน	-	-	-	-
เงินจ่ายล่วงหน้า	-	-	-	-
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง	-	-	-	-
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	7,043.39	-	-	7,043.39
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	7,043.39	-	-	7,043.39

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	157,332.52	22,544.00	179,876.52
	157,332.52	22,544.00	179,876.52

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้ - ระยะยาว

งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท		รวม
	โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
634,719.00	-	-	634,719.00
-	-	-	-
634,719.00	-	-	634,719.00
634,719.00	-	-	634,719.00

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ที่ดิน	-	-	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5,633,410.00	1,735,587.00	7,368,997.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,283,872.91)	(1,015,149.05)	(4,299,021.96)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	2,349,537.09	720,437.95	3,069,975.04
ครุภัณฑ์	1,609,105.00	91,000.00	1,700,105.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(759,967.58)	(32,741.67)	(792,709.25)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	849,137.42	58,258.33	907,395.75
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์ ตามสัญญา	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ)	-	-	-
พัสดุครุภัณฑ์	-	-	-
งานระหว่างก่อสร้าง	-	-	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	3,198,674.51	778,696.28	3,977,370.79

หมายเหตุ 11 สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัดประเภท		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ปี 2564	
ถนน	9,933,088.00	-	-	9,933,088.00	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(2,019,385.70)	-	-	(2,019,385.70)	
ถนน (สุทธิ)	7,913,702.30	-	-	7,913,702.30	
สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	4,374,747.00	-	-	4,374,747.00	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(927,926.26)	-	-	(927,926.26)	
สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	3,446,820.74	-	-	3,446,820.74	
รวมสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	11,360,523.04	-	-	11,360,523.04	

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 12 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท		รวม
	ปี 2564	โรงเรียน และศูนย์พัฒนา ปี 2564	ปี 2564
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง - ที่มี	(2,237,199.00)	-	(2,237,199.00)
รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(2,237,199.00)	-	(2,237,199.00)

ระหว่างปีได้มีการโอนเปลี่ยนแปลงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ดังนี้ (ถ้ามี)

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
7,030.20	1,232.10	8,262.30
7,030.20	1,232.10	8,262.30
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท		รวม
		โรงเรียน	และศูนย์พัฒนาเด็ก	
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	44,957.00	-	-	44,957.00
เงินประกันสัญญา	385,573.00	3,348.00	3,348.00	388,921.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	430,530.00	3,348.00	3,348.00	433,878.00

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,057,531.55	-	1,057,531.55
เงินประกันสัญญา	65,650.00	-	65,650.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,123,181.55	-	1,123,181.55

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 16 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

งบทั่วไป	หน่วยงานใต้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็ก	รวม
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
18,500.00	-	18,500.00
18,500.00	-	18,500.00

รายได้จากการรับรู้ - ระยะเวลา

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

อ.พนมไพร

จ.ร้อยเอ็ด

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

	ปี 2564
รายได้ภาษี	28,897.22
รายได้ค่าธรรมเนียม	2,156.80
รายได้ค่าปรับ	11,073.00
รายได้ใบอนุญาต	23,150.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	25,374.29
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	445,832.00
รายได้อื่น	96,328.50
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u><u>632,811.81</u></u>

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	312,842.11
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,174,743.50
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,556,303.38
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	33,102.76
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,038,481.72
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	26,790.77
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	16,779.45
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	684,614.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	14,843,657.69

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	14,477,782.42
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	48,552.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	523,500.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>15,049,834.42</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

ปี 2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น

7,746.55

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

7,746.55

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

7,746.55

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,247,319.00	992,640.00	5,239,959.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,800,000.00	-	1,800,000.00
เงินประจำตำแหน่ง	186,000.00	-	186,000.00
ค่าจ้าง	173,280.00	-	173,280.00
เงินตอบแทนพนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,386,820.00	574,440.00	2,961,260.00
เงินค่าครองชีพ	149,284.00	35,890.00	185,174.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	10,700.00	-	10,700.00
เงินช่วยเหลือบุตร	4,200.00	-	4,200.00
เงินช่วยพิเศษ	35,100.00	-	35,100.00
เงินวิทยฐานะ	-	126,000.00	126,000.00
เงินสมทบ กบท.	382,289.00	-	382,289.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	80,546.00	15,239.00	95,785.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	12,093.00	-	12,093.00
ค่าเช่าบ้าน	270,500.00	-	270,500.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	9,738,131.00	1,744,209.00	11,482,340.00

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	-	-	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	77,450.00	-	77,450.00
ค่าตอบแทนอื่น	79,720.00	-	79,720.00
รวมค่าตอบแทน	157,170.00	-	157,170.00

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	-	-	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	347,650.00	-	347,650.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	214,122.00	-	214,122.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	175,336.77	-	175,336.77
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	56,098.00	-	56,098.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,436,015.00	90,000.00	1,526,015.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	2,700.00	-	2,700.00
ค่าเช่า	38,500.00	-	38,500.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	4,300.00	4,300.00
ค่าประชาสัมพันธ์	7,970.00	-	7,970.00
ค่าใช้สอยอื่น	63,436.21	-	63,436.21
รวมค่าใช้สอย	2,341,827.98	94,300.00	2,436,127.98

(หน่วยบาท)

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
707,421.08	2,143.00	709,564.08
201,700.00	-	201,700.00
909,121.08	2,143.00	911,264.08
คำวัสดุใช้ไป		
คำวัสดุที่มีไว้เพื่อการศึกษาใช้ไป		
รวมคำวัสดุ		

ค่าวัสดุทั่วไป

ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป

รวมค่าวัสดุ

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วยบาท)		
	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	1,419,043.78	15,981.90	1,435,025.68
ค่าน้ำประปาและบาดาล	7,290.00	1,515.00	8,805.00
ค่าโทรศัพท์	1,070.00	-	1,070.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	106,461.79	13,350.39	119,812.18
ค่าบริการไปรษณีย์	5,354.70	-	5,354.70
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,539,220.27	30,847.29	1,570,067.56

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	225,468.30	72,711.30	298,179.60
ครุภัณฑ์	241,621.58	12,100.00	253,721.58
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	927,557.67	-	927,557.67
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,394,647.55	84,811.30	1,479,458.85

อ.พนมไพร

หน้า : 1/1

จ.ร้อยเอ็ด

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	6,000.00	6,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	12,500.00	12,500.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	127,978.00	127,978.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ	6,942,100.00	6,942,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ	1,381,754.78	1,705,019.66
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	-	102,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	300,000.00	300,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	8,770,332.78	9,196,497.66
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	8,770,332.78	9,196,497.66

องค์การบริหารส่วนตำบลน่านไผ่
อ.พนมไพร
จ.ร้อยเอ็ด

วันที่พิมพ์ : 21/12/2564 12:50
หน้า : 1/1

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
-	-	-
80,000.00	-	80,000.00
80,000.00	-	80,000.00

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
ค่าใช้จ่ายอื่น
รวมค่าใช้จ่ายอื่น