



งบแสดงฐานะการเงินและรายงานการเงิน  
องค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน อำเภอบางขัน  
จังหวัดนครศรีธรรมราช

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

|                                            | หมายเหตุ | ปี 2564               |
|--------------------------------------------|----------|-----------------------|
| <b>สินทรัพย์</b>                           |          |                       |
| <b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>                  |          |                       |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด             | 6        | 59,999,343.45         |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ           | 7        | 694,890.87            |
| ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น                        | 8        | 38,804.37             |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ                      | 9        | 60,121.00             |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น                     | 10       | 1,430.30              |
| <b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>               |          | <u>60,794,589.99</u>  |
| <b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>               |          |                       |
| ลูกหนี้ - ระยะยาว                          | 11       | 60,000.00             |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ            | 12       | 11,215,090.80         |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ          | 13       | 58,759,285.00         |
| <b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>            |          | <u>70,034,375.80</u>  |
| <b>รวมสินทรัพย์</b>                        |          | <u>130,828,965.79</u> |
| <b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>    |          |                       |
| <b>หนี้สิน</b>                             |          |                       |
| <b>หนี้สินหมุนเวียน</b>                    |          |                       |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                         | 14       | 33,665.05             |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น            | 15       | 336,128.91            |
| <b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>                 |          | <u>369,793.96</u>     |
| <b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>                 |          |                       |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว             | 16       | 2,120,402.99          |
| <b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>              |          | <u>2,120,402.99</u>   |
| <b>รวมหนี้สิน</b>                          |          | <u>2,490,196.95</u>   |
| <b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>              |          |                       |
| เงินสะสม                                   |          | 104,283,739.28        |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม                       |          | 15,625,448.83         |
| รายได้สะสม                                 |          | 8,429,580.73          |
| <b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>           |          | <u>128,338,768.84</u> |
| <b>รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b> |          | <u>130,828,965.79</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางจารุวรรณ รักษาจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายรักพร บริพันธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นางวันทนี วัฒนานุรักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|                                                   | หมายเหตุ | ปี 2564                    |
|---------------------------------------------------|----------|----------------------------|
| รายได้                                            |          |                            |
| รายได้จัดเก็บเอง                                  | 18       | 1,189,491.90               |
| รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้                  | 19       | 24,246,797.61              |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                         | 20       | 29,461,893.69              |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด    | 21       | 9,373.90                   |
| รวมรายได้                                         |          | <u>54,907,557.10</u>       |
| ค่าใช้จ่าย                                        |          |                            |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร                                 | 22       | 16,845,176.74              |
| ค่าตอบแทน                                         | 23       | 309,250.00                 |
| ค่าใช้สอย                                         | 24       | 2,835,036.34               |
| ค่าวัสดุ                                          | 25       | 698,999.00                 |
| ค่าสาธารณูปโภค                                    | 26       | 293,162.40                 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย                     | 27       | 8,715,758.89               |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค              | 28       | 16,261,805.22              |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                                    | 29       | 229,845.53                 |
| รวมค่าใช้จ่าย                                     |          | <u>46,189,034.12</u>       |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน |          | <u>8,718,522.98</u>        |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ               |          | <u><u>8,718,522.98</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

  
(นางจรรวพรรณ รักษาจันทร์)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

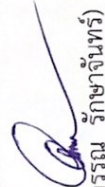
  
(นายรักพร บริพันธ์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

  
(นางวันทนี วัฒนานุรักษ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน

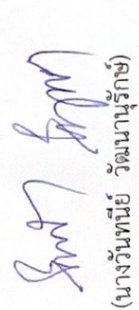
**องค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน**  
**งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564**

|                                                           | หมายเหตุ | เงินสะสม       | เงินทุนสำรอง<br>เงินสะสม | รายได้สะสม   | รวมสินทรัพย์<br>สุทธิ/ส่วนทุน |
|-----------------------------------------------------------|----------|----------------|--------------------------|--------------|-------------------------------|
|                                                           |          |                |                          |              | (หน่วย:บาท)                   |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม |          | 28,999,788.17  | 13,666,518.52            | -            | 42,666,306.69                 |
| การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี                                 |          | 57,175,698.63  | 803,636.20               | 3,148,863.97 | 61,128,198.80                 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง       |          | 86,175,486.80  | 14,470,154.72            | 3,148,863.97 | 103,794,505.49                |
| การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน                                |          | 33,500.00      | -                        | -            | 33,500.00                     |
| การจ่ายจากส่วนของทุน                                      |          | -              | -                        | -            | -                             |
| ปรับปรุงระหว่างปี                                         |          | 11,197,690.86  | (58,305.00)              | 4,652,854.51 | 15,792,240.37                 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด                   |          | 6,877,061.62   | 1,213,599.11             | 627,862.25   | 8,718,522.98                  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564                       |          | 104,283,739.28 | 16,625,448.83            | 8,429,580.73 | 128,338,768.84                |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

  
 (นางจารุวรรณ รักชาจันทร์)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

  
 (นายรักพร บริพันธ์)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน

  
 (นางวันทนี วัฒนานุรักษ์)  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน

**องค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน**  
**หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564**

**หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป**

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ดูแลและจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ตามหลักการพัฒนาอย่างยั่งยืนรวมทั้งส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการศึกษาให้แก่ประชาชนในท้องถิ่นตามกฎหมายบัญญัติ

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน ตั้งอยู่ที่ 6 หมู่ที่ 6 ตำบลวังหิน อำเภอบางขัน จังหวัดนครศรีธรรมราช

ตำบลวังหิน ตั้งอยู่บริเวณด้านตะวันออกของอำเภอบางขัน ห่างจากอำเภอบางขันไปทางด้านทิศตะวันออกตามถนนสายลำทับ-บ่อล้อ ประมาณ 15 กิโลเมตร และห่างจากตัวอำเภอเมืองจังหวัดนครศรีธรรมราชไปทางด้านทิศตะวันตก ประมาณ 70 กิโลเมตร มีพื้นที่ทั้งหมด 31,312.50 ไร่ หรือ 50.10 ตารางกิโลเมตร มีอาณาเขตติดต่อกับอำเภอ ตำบลใกล้เคียง ดังนี้

ทิศเหนือ จด ตำบลเขาโร ตำบลนาไม้ไผ่ อำเภอทุ่งสง

ทิศใต้ จด ตำบลบ้านนิคม อำเภอบางขัน

ทิศตะวันออก จด ตำบลเขา อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช ตำบลควนเมา อำเภอรัชฎา จังหวัดตรัง

ทิศตะวันตก จด ตำบลบ้านลำนาว ตำบลบ้านนิคม อำเภอบางขัน

จำนวนประชากร ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 9,067 คน มีจำนวน ครั้วเรือน 3,027 ครั้วเรือน จำนวน 13 หมู่บ้าน

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2560
2. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561
3. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542
4. พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 51,840,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 51,200,000บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 16,418,360 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,672,880 บาท งบลงทุน จำนวน 8,113,900 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,129,000 บาท และงบกลาง จำนวน 13,200,400 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 5 แห่ง ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดหนองเจ
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดวังหิน
3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านด่านปริง
4. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านใหม่
5. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไทยรัฐวิทยา 38

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

## หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และ

วิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้จัดทำเฉพาะข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด 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 องค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง 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 องค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน ต้องปรับปรุงการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

#### องค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน

(หน่วย:บาท)

|                                   | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม | ผลกระทบ<br>จากการถือปฏิบัติ | ตามที่<br>ปรับปรุงใหม่ |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|
| งบแสดงฐานะการเงิน                 | ณ 30 ก.ย. 2563          |                             | 1 ต.ค. 2563            |
| <b>สินทรัพย์</b>                  |                         |                             |                        |
| รายได้จากรัฐบาลค้างรับ            | 388,700.00              | (388,700.00)                | -                      |
| ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)  | -                       | 14,143,182.24               | 14,143,182.24          |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | -                       | 38,871,577.95               | 38,871,577.95          |
| <b>หนี้สิน</b>                    |                         |                             |                        |
| รายจ่ายค้างจ่าย                   | 5,357,574.64            | (5,357,574.64)              | -                      |
| รายได้รอการรับรู้                 |                         | 4,300.00                    | 4,300.00               |
| <b>ส่วนของทุน</b>                 |                         |                             |                        |
| เงินสะสม                          | 28,999,788.17           | 57,175,698.63               | 86,175,486.80          |
| ทุนสำรองเงินสะสม                  | 13,666,518.52           | 803,636.20                  | 14,470,154.72          |

### ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

|                   | (หน่วย:บาท)                               |                                                                       |
|-------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
|                   | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม<br>ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ<br>จากการถือปฏิบัติ<br>ตามที่<br>ปรับปรุงใหม่<br>ณ 1 ต.ค.2563 |
| งบแสดงฐานะการเงิน |                                           |                                                                       |
| สินทรัพย์         | -                                         | 3,152,899.35                                                          |
| หนี้สิน           | -                                         | 4,035.38                                                              |
| รายได้สะสม        | -                                         | 3,148,863.97                                                          |

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

### หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลา รายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

#### 5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

ลูกหนี้ค่าภาษี แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนเงินลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับ โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐและบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

### 5.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### 5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าที่หน่วยงานได้ชำระค่าบริการให้แก่บุคคลภายนอกไปเมื่องวดบัญชีก่อนแล้วแต่ยังไม่ได้รับบริการทั้งหมด หน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น

### 5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.-บาท ขึ้นไป ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มันยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามองค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานทรัพย์สินและอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2562 (สอดคล้องตามตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

|                                                                 |       |
|-----------------------------------------------------------------|-------|
| อาคารถาวร                                                       | 40 ปี |
| อาคารชั่วคราว/โรงเรือน                                          | 15 ปี |
| สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก | 20 ปี |
| สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก            | 10 ปี |

|                                       |       |
|---------------------------------------|-------|
| ครุภัณฑ์สำนักงาน                      | 8 ปี  |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง              |       |
| รถจักรยานยนต์                         | 10 ปี |
| รถยนต์                                | 20 ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ                 | 8 ปี  |
| ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า              | 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่               | 8 ปี  |
| ครุภัณฑ์การเกษตร                      |       |
| ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์ | 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล        | 8 ปี  |
| ครุภัณฑ์โรงงาน                        |       |
| เครื่องมือและอุปกรณ์                  | 5 ปี  |
| เครื่องจักรกล                         | 8 ปี  |
| ครุภัณฑ์สำรวจ                         | 8 ปี  |
| ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์        | 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์                   | 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์การศึกษา                      | 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว                | 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์กีฬา                          | 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์ดนตรี                         | 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์อาวุธ                         | 10 ปี |
| ครุภัณฑ์สนาม                          | 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์อื่น                          | 5 ปี  |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน                   | 10 ปี |

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

การนับอายุการใช้งานของสินทรัพย์

1. กรณีสินทรัพย์ได้มาก่อนวันที่ 15 ของเดือน ให้นับเป็น 1 เดือน

2. กรณีสินทรัพย์ได้มาหลังวันที่ 15 ของเดือน ให้ปัดเศษทิ้ง

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป หน่วยงานใช้การนับอายุการใช้งานสินทรัพย์เป็นรายวัน โดยนับจำนวนวันตามปีงบประมาณ และใช้วันที่ตรวจรับพัสดุงวดสุดท้ายในการเริ่มนับอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพื่อคำนวณค่าเสื่อมราคา

## 5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ องค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน ได้กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 ซึ่งประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลวังหิน เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ณ วันที่ 6 มิถุนายน 2562 ได้กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ดังนี้

|                                                       |       |
|-------------------------------------------------------|-------|
| ถนนพื้นคอนกรีต                                        | 15 ปี |
| ถนนพื้นลาดยาง                                         | 8 ปี  |
| สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก                                | 30 ปี |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น                         |       |
| สิ่งก่อสร้างที่คอนกรีตหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก | 20 ปี |
| สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก  | 10 ปี |

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

การนับอายุการใช้งานของสินทรัพย์

1. กรณีสินทรัพย์ได้มาก่อนวันที่ 15 ของเดือน ให้นับเป็น 1 เดือน
2. กรณีสินทรัพย์ได้มาหลังวันที่ 15 ของเดือน ให้ปิดเศษทิ้ง

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป หน่วยงานใช้การนับอายุการใช้งานสินทรัพย์เป็นรายวัน โดยนับจำนวนวันตามปีงบประมาณ และใช้วันที่ตรวจรับพัสดุงวดสุดท้ายในการเริ่มนับอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพื่อคำนวณค่าเสื่อมราคา

## 5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น ค่าสาธารณูปโภค หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

## 5.8 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก ประกอบด้วย

1. เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม
2. เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานรับไว้เพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของโครงการเศรษฐกิจชุมชนโดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร รวมถึงดอกผลและเงินอื่นที่เกิดจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

## 5.9 เงินประกัน

เงินประกัน ประกอบด้วย

1. เงินประกันสัญญา-ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญาเพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระคบกพร่องที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี
2. เงินประกันสัญญา-ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับไว้จากคู่สัญญาเพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระคบกพร่องที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลาเกินกว่า 1 ปี

## 5.10 รายได้จัดเก็บเอง

5.11.1 หมวดภาษีอากร คือ รายได้ประเภทภาษีอากรซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บหรือรัฐบาลเก็บแล้วโอนให้ทั้งหมดหรือแบ่งให้แต่บางส่วนตามที่กฎหมายกำหนดไว้ หน่วยงานรับรู้มูลค่าเป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงินและเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาที่กำหนดให้ชำระ

5.11.2 ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต คือ รายได้ประเภทค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บหรือรัฐบาลจัดเก็บแล้วโอนให้ทั้งหมดหรือแบ่งให้แต่บางส่วนตามที่กฎหมายกำหนด หน่วยงานรับรู้เมื่อได้รับชำระเงินและเมื่อถึงกำหนดชำระเงิน

5.11.3 รายได้จากทรัพย์สิน คือ รายได้อันเกิดจากผลประโยชน์ในทรัพย์สินไม่ว่าจะเป็นดอกเบี้ยหรือเงินปันผลและจากการให้เช่าหรือให้บริการ หรือค่าตอบแทนในทรัพย์สิน หรือสถานที่ หรือที่ดิน สิ่งก่อสร้างอันเป็นทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรืออยู่ในความดูแลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยงานรับรู้มูลค่าเมื่อได้รับเงินและเมื่อถึงกำหนดชำระรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.11.4 หมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและกิจการพาณิชย์ คือ รายได้อันเกิดจากการสาธารณูปโภคและหรือกิจการพาณิชย์ใดๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยงานรับรู้มูลค่าถึงกำหนดเวลาชำระเงิน

5.11.5 หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด คือ รายได้อื่นๆ ที่ไม่เข้าลักษณะรายได้หมวดหนึ่งหมวดใดดังกล่าวข้างต้น หรือมีระเบียบ คำสั่ง กำหนดให้อยู่ในหมวดนี้ หน่วยงานรับรู้มูลค่าเมื่อได้รับชำระเงิน

5.11.6 หมวดรายได้จากทุน คือ รายได้ที่เกิดจากการขายทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งสามารถจำหน่ายได้ตามที่กฎหมายให้อำนาจไว้ หน่วยงานรับรู้เมื่อได้รับชำระเงิน

**5.11 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้**

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ที่รัฐบาลเก็บจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

**5.12 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้**

หมวดเงินอุดหนุน หมายถึง รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

**5.13 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร**

ค่าใช้จ่ายบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้างบำนาญบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

**5.14 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

**5.15 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน**

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าหรือบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

**5.16 ค่าใช้จ่ายอื่น**

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินฝากสถาบันการเงิน

59,999,343.45

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

59,999,343.45

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

633,249.88

รายได้ค้างรับ

57,272.59

รวม

690,522.47

ลูกหนี้ค่าภาษี

8,583.93

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(4,215.53)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

4,368.40

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

694,890.87

ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 1 ปี | เกินกำหนดชำระ เกิน 1 ปี | รวม      |
|------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|----------|
| ปี 2564    | -                  | -                          | 8,583.93                | 8,583.93 |

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 1 ปี | เกินกำหนดชำระ เกิน 1 ปี | รวม        |
|------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|------------|
| ปี 2564    | -                  | -                          | 633,249.88              | 633,249.88 |

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางเมต

38,804.37

รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

38,804.37

ลูกหนี้รายเงินทุนการศึกษา

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

วัสดุคงคลัง

60,121.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

60,121.00

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

1,430.30

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

1,430.30

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินกู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

340,000.00

หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

280,000.00

60,000.00

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

60,000.00

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

13,954,881.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(6,344,915.27)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

7,609,965.73

ครุภัณฑ์

4,326,233.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(721,107.93)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

3,605,125.07

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

11,215,090.80

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ถนน

90,027,506.38

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน

(32,207,512.29)

ถนน (สุทธิ)

57,819,994.09

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

7,151,270.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

(6,211,979.09)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

939,290.91

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

58,759,285.00

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

21,715.51

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

11,949.54

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

33,665.05

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่

1.12

เงินรับฝากอื่น

60,557.79

เงินประกันสัญญา

275,570.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

336,128.91

เงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่นเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ค่าตอบแทน

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

1,769,206.99

เงินประกันสัญญา

351,196.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

2,120,402.99

เงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - ถนน จำนวน 14 โครงการ

6,409,900.00

รวมภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

6,409,900.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุงและจัดหาระบบ

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ค่าอาหารเสริม(นม)

281,151.67

รวมภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

281,151.67

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษี

17,212.68

รายได้ค่าธรรมเนียม

4,241.36

รายได้ค่าปรับ

722,781.00

รายได้ใบอนุญาต

7,961.00

รายได้จากค่าเช่า

7,000.00

รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

281,260.86

รายได้อื่น

149,035.00

รวมรายได้จัดเก็บเอง

1,189,491.90

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษีรถยนต์

539,764.56

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ

10,677,872.02

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ

4,003,266.28

รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ

161,956.67

รายได้ภาษีสรรพสามิต

7,215,719.28

รายได้ภาษีการพนัน

70.00

รายได้ค่าภาคหลวงแร่

223,347.05

รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม

39,826.45

รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน

1,383,821.00

ภาษีจัดสรรอื่นๆ

1,154.30

รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

24,246,797.61

หมายเหตุ 20 รายได้ที่ได้รับจากอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน

28,901,709.69

รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

560,184.00

รวมรายได้ที่ได้รับจากอุดหนุนให้

29,461,893.69

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้อื่น - ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

9,373.90

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

9,373.90

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

8,414,031.00

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)

2,830,320.00

เงินประจำตำแหน่ง

208,173.00

ค่าจ้าง

287,850.00

เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2,873,350.00

เงินค่าครองชีพ

134,380.00

โบนัส

864,243.54

เงินช่วยการศึกษาบุตร

45,318.50

เงินวิทยฐานะ

210,000.00

เงินสมทบ กบท.

500,800.00

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

88,523.00

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

4,875.70

ค่าเช่าบ้าน

292,226.00

เงินเพิ่ม

91,086.00

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

16,845,176.74

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

309,250.00

รวมค่าตอบแทน

309,250.00

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม            | 82,459.00           |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง                   | 63,861.34           |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา             | 2,064,034.36        |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง          | 65,520.00           |
| ค่าจ้างเหมาบริการ                   | 287,754.00          |
| ค่าธรรมเนียม                        | 16,470.00           |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม               | 27,150.00           |
| ค่าเช่า                             | 50,881.64           |
| ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 26,900.00           |
| ค่าประชาสัมพันธ์                    | 32,301.00           |
| ค่าใช้สอยอื่น                       | 117,705.00          |
| <b>รวมค่าใช้สอย</b>                 | <b>2,835,036.34</b> |

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                        |                   |
|----------------------------------------|-------------------|
| ค่าวัสดุทั่วไป                         | 697,529.00        |
| ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป | 1,470.00          |
| <b>รวมค่าวัสดุ</b>                     | <b>698,999.00</b> |

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| ค่าไฟฟ้า                     | 192,455.24        |
| ค่าโทรศัพท์                  | 25,760.43         |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 54,825.73         |
| ค่าบริการไปรษณีย์            | 20,121.00         |
| <b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>     | <b>293,162.40</b> |

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                         |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง                   | 700,258.24          |
| ครุภัณฑ์                                | 349,329.38          |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน               | 7,666,171.27        |
| <b>รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b> | <b>8,715,758.89</b> |

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

|                                                   |                      |
|---------------------------------------------------|----------------------|
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ                | 1,999,124.75         |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน | 456,475.00           |
| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล            | 68,750.00            |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล                      | 10,812,700.00        |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ                    | 2,626,360.47         |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา                    | 18,500.00            |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม              | 279,895.00           |
| <b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</b>  | <b>16,261,805.22</b> |
| <b>รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</b>    | <b>16,261,805.22</b> |

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด -19 ดังนี้ :

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์กักกันเพื่อเฝ้าระวังการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัส Covid 19
  - ค่าจัดซื้อวัสดุและอุปกรณ์ จำนวนเงิน 12,680 บาท
  - ค่าจ้างเหมาบริการจัดเตรียมสถานที่ จำนวนเงิน 48,350 บาท
  - ค่าอาหารผู้กักกัน จำนวนเงิน 68,750 บาท
  - ค่ากล้องวงจรปิด จำนวนเงิน 46,973 บาท
2. ค่าช่วยเหลือผู้ถูกกักกัน ดังนี้
  - ค่าจัดซื้อเครื่องอุปโภคบริโภคสำหรับผู้กักตัว จำนวนเงิน 130,000 บาท

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| หนังสือสัญญาและหนังสือ             | 4,215.53          |
| ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย | 21,755.00         |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                     | 203,875.00        |
| <b>รวมค่าใช้จ่ายอื่น</b>           | <b>229,845.53</b> |