



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า
เรื่อง งบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๑ ให้ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๑ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า จึงประกาศสำเนารายงานดังกล่าวโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ).....

(นางพรพรรณนที สายจันดี)

รองปลัด อบต. รักษาราชการแทนปลัด อบต.
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	52,904,987.72
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,133,645.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	16,886,245.72
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	424,962.75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>71,349,841.19</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	50,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	12,674,295.76
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	33,263,236.60
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>45,987,532.36</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>117,337,373.55</u></u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวอารีรัตน์ สายกมล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางพรพรรณนันทน์ สายจันดี)

รองปลัด อบต. รักษาการแทนปลัด อบต.

(นางพรพรรณนันทน์ สายจันดี)

รองปลัด อบต. รักษาการแทนปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	54,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	141,568.23
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	118,662.60
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	50.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>314,280.83</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	2,105,775.99
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,105,775.99</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,420,056.82</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		90,154,994.25
เงินทุนสำรองเงินสะสม		20,236,244.43
รายได้สะสม		4,526,078.05
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>114,917,316.73</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>117,337,373.55</u></u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวอารีรัตน์ สายกมล)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางพรพรรณนัท สายจันดี)

รองปลัด อบต. รักษาการแทนปลัด อบต.



(นางพรพรรณนัท สายจันดี)

รองปลัด อบต. รักษาการแทนปลัด
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบล


อ.เจริญศิลป์
จ.สกลนคร


องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	1,135,638.73
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	28,312,566.44
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	38,854,871.22
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	4,501.28
รวมรายได้		<u>68,307,577.67</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	21,222,616.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	179,496.00
ค่าตอบแทน	25	283,842.00
ค่าใช้สอย	26	4,438,480.62
ค่าวัสดุ	27	983,717.00
ค่าสาธารณูปโภค	28	968,939.21
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	4,405,815.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	27,090,880.26
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	41,373.16
รวมค่าใช้จ่าย		<u>59,615,159.25</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>8,692,418.42</u></u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวอารีรัตน์ สายกมล)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางพรพรรณนัท สายจันดี)
รองปลัด อบต. รักษาการแทนปลัด อบต.


.....
(นางพรพรรณนัท สายจันดี)
รองปลัด อบต. รักษาการแทนปลัด อบต.

อธิบดี
จ.สกลนคร

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	36,083,814.66	18,158,517.60	1,709,990.78	55,952,323.04
การปรับปรุงส่วนของทุน	53,286,387.12	814,983.90	-	54,101,371.02
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	89,370,201.78	18,973,501.50	1,709,990.78	110,053,694.06
เปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	3,300.00	-	-	3,300.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	(6,364,661.94)	1,656.86	2,530,909.33	(3,832,095.75)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,146,154.41	1,261,086.07	285,177.94	8,692,418.42
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	90,154,994.25	20,236,244.43	4,526,078.05	114,917,316.73

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวอริรัตน์ สายกมล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางพรพรรณรัตน์ สายจันทร์)

รองปลัด อบต. รักษาการแทนปลัด อบต.

(นางพรพรรณรัตน์ สายจันทร์)

รองปลัด อบต. รักษาการแทนปลัด อบต.
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การพัฒนาตำบลทั้งในเศรษฐกิจสังคมและวัฒนธรรม (ตามมาตรา 66) ภายใต้บังคับแห่งกฎหมายองค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้ (มาตรา 67)

- 1) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก
- 2) รักษาความสะอาดของถนนทางน้ำทางเดินและที่สาธารณะรวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
- 3) ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ
- 4) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- 5) ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- 6) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
- 7) คุ้มครองดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- 8) บำรุงรักษา ศิลปะ จิตรกรรม ประณีต ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
- 9) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความ จำเป็นและสมควร

มีอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง (มาตรา 16) ของประชาชนในท้องถิ่นตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด เพื่อประโยชน์ของประชาชนในตำบล ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้วิธีการ บริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีและให้ค้ำประกันการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนา อบต. การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับว่าด้วยการนั้นและหลักเกณฑ์และวิธีการที่ กระทรวงมหาดไทยกำหนด (มาตรา 69/1)

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า ตั้งอยู่ที่ 134 หมู่ 13 ตำบลบ้านเหล่า อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร แบ่งเขตการปกครองออกเป็น 17 หมู่บ้าน ได้แก่

หมู่ที่ 1 บ้านเหล่า	หมู่ที่ 2 บ้านดงบัง	หมู่ที่ 3 บ้านถ่อน
หมู่ที่ 4 บ้านคำเม็ก	หมู่ที่ 5 บ้านหนองแวง	หมู่ที่ 6 บ้านดงบาก
หมู่ที่ 7 บ้านโพนบก	หมู่ที่ 8 บ้านหนองผือ	หมู่ที่ 9 บ้านคำเม็กใหม่
หมู่ที่ 10 บ้านหนองแวง	หมู่ที่ 11 บ้านโพนใหม่	หมู่ที่ 12 บ้านดงบากน้อย
หมู่ที่ 13 บ้านเหล่าอุดม	หมู่ที่ 14 บ้านดงบาก	หมู่ที่ 15 บ้านดงบัง
หมู่ที่ 16 บ้านหนองแวง	หมู่ที่ 17 บ้านเหล่าพัฒนา	

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562
- ระเบียบกระทรวงกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542
- พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562
- พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2561
- พระราชบัญญัติป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พ.ศ. 2550
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2560 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ถึงฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการกำหนดเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษอันมีลักษณะเป็นเงินรางวัลประจำปี แก่ พนักงานส่วนท้องถิ่นให้เป็นรายจ่ายอื่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2557
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2552 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2562
- พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542
- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 67,700,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 63,300,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 21,898,480.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 13,931,770.00 บาท งบลงทุน จำนวน 7,095,000.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 8,086,030.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน - บาท และงบกลาง จำนวน 16,688,720.00บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 5 แห่ง ประกอบด้วย

- 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหล่า
- 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองแวง
- 3) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโพนบกหนองผือ
- 4) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงบัง
- 5) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงบาก

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า 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 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่าได้ จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ 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 ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่าต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	46,400.00	(46,400.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	37,603,470.62	37,603,470.62
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		11,111,074.40	11,111,074.40
หนี้สิน			
รายการค้างจ่าย	(5,433,226.00)	4,618,242.10	(814,983.90)
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	4,571,842.10	53,286,387.12	48,714,545.02
เงินทุนสำรองเงินสะสม	814,983.90	-	814,983.90

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์	1,711,752.98	-	1,711,752.98
หนี้สิน			
หนี้สิน	1,762.20	-	1,712.20
รายได้สะสม	1,709,990.78	-	1,709,990.78

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 ตราพด ธานีติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง เงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐานอาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินหักส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

รายได้ค้างรับ ได้แก่ ค่าชดเชยการจัดบริการการแพทย์ฉุกเฉินพื้นที่ปกติและพื้นที่พิเศษ ประจำเดือน กรกฎาคม 2564 รอบแรก

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากธนาคาร ประเภทประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจหรือสถาบันการเงินเอกชน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

เงินขาดบัญชีอยู่ระหว่างการดำเนินการรื้อหาผู้รับผิดชอบ ซึ่งคาดว่าจะมีอุปสรรคในการดำเนินการจนกว่าจะได้รับชดใช้คืนหรือจนอาจไม่ได้รับชดใช้คืน เป็นเหตุทำให้ขาดประโยชน์ที่ควรได้นั้น

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

แสดงรายการที่ดินตามราคาทุน

แสดงรายการอาคาร และอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

รับรู้รายการ อาคาร และอุปกรณ์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 จะรับรู้สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มียสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า ดังนี้

อาคารถาวร	10 - 30 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 - 20 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน (ยกเว้นโทรศัพท์เคลื่อนที่ให้มีอายุการใช้งาน 4 ปี)	3 - 10 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 - 15 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน 20 ปี)	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 7 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 - 5 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้ในส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

แสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ ดังนี้

ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	15 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	25 ปี
ถนนดินคลุก/ลูกรัง	3 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3 - 25 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้ในส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ที่ได้มีการก่อกำหนดผู้ผูกพันในงวดบัญชีปัจจุบันและได้รับสินค้าและบริการแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าไฟฟ้า ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ค่าไปรษณีย์ ประจำเดือน กันยายน 2564 ที่ใช้บริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึงค่าจ้างเหมาบริการประจำเดือน กันยายน 2564 และภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

5.10 เงินรับฝาก

เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

5.11 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง เงินประกันสัญญาที่ต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้าง/ผู้ขาย เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาประกันตามสัญญา

5.12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

เงินเกินบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด เกิดจากการจ่ายเช็คแก่ผู้มีสิทธิรับเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ธนาคารตัดบัญชีต่ำกว่ามูลค่าของเช็ค

5.13 ภาระผูกพัน

- 1) ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยังไม่ได้เบิกจ่าย เช่น สัญญาเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร
- 2) ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ ให้นำสัญญาจ้างเหมาบริการที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายเงินมาบันทึกด้วยยอดรวม

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน รายได้จากทรัพย์สิน เช่น รายได้จากดอกเบี้ย รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เช่น รายได้จากน้ำประปา รายได้อื่น เช่น ค่าชดเชยการจัดบริการการแพทย์ฉุกเฉินพื้นที่ปกติและพื้นที่พิเศษ และรายได้ค่าขายทอดตลาด

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ รายได้ภาษีสรรพสามิต รายได้จากภาคหลวงแร่ รายได้จากภาคหลวงปิโตรเลียม รายได้จากค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน และภาษีจัดสรรอื่นๆ

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ และรายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบทั่วไป	(หน่วย:บาท)	
		หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	50,882,273.13	2,022,714.59	52,904,987.72
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	50,882,273.13	2,022,714.59	52,904,987.72

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,124,625.00
รายได้ค้างรับ	9,020.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	1,133,645.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึง กำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	800,000.00	200,000.00	124,625.00	1,124,625.00
ปี 2563	650,000.00	-	280,428.70	930,428.70

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	งบทั่วไป
	ปี 2564
เงินฝากประจำ	16,886,245.72
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	16,886,245.72

เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจหรือสถาบันการเงินเอกชน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)		
	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทโรงเรียน และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	316,992.75	107,970.00	424,962.75
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	316,992.75	107,970.00	424,962.75

วัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) งบทั่วไป ประกอบด้วย

วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ จำนวน 77,075 บาท

วัสดุงานบ้านงานครัว จำนวน 19,585 บาท

วัสดุสำนักงาน จำนวน 147,265 บาท

วัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน 62,022 บาท

ใบเสร็จรับเงินที่สั่งซื้อในปีเก่า จำนวน 11,045.75 บาท

หน่วยงานได้สังกัดประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประกอบด้วย วัสดุการเรียนการสอน จำนวน 107,970.00 บาท

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินขาดบัญชี	50,000.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	50,000.00

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)		
	งบทั่วไป	หน่วยงานใต้สังกัด ประเภทโรงเรียน และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ที่ดิน	2,025,000.00	-	2,025,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	9,858,288.00	3,688,000.00	13,546,288.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,025,076.11)	(1,347,057.35)	(6,372,133.46)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	4,833,211.89	2,340,942.65	7,174,154.54
ครุภัณฑ์	4,872,790.00	84,000.00	4,956,790.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,455,982.12)	(25,666.66)	(1,481,648.78)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,416,807.88	58,333.34	3,475,141.22
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	10,275,019.77	2,399,275.99	12,674,295.76

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ถนน	33,922,850.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(11,569,484.32)
ถนน (สุทธิ)	22,353,365.68
สะพาน	298,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(279,788.89)
สะพาน(สุทธิ)	18,211.11
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	17,560,295.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(6,668,635.19)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	10,891,659.81
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	33,263,236.60

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	งบทั่วไป
	ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า	54,000.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>54,000.00</u>

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)		
	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทโรงเรียน และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	75,881.50	-	75,881.50
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	51,034.20	3,652.53	54,686.73
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	11,000.00	-	11,000.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>137,915.70</u>	<u>3,652.53</u>	<u>141,568.23</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)		
	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทโรงเรียน และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	17,001.60	-	17,001.60
เงินประกันสัญญา	101,481.00	180.00	101,661.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>118,482.60</u>	<u>180.00</u>	<u>118,662.60</u>

หมายเหตุ 16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

เงินเกินบัญชี
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)
หน่วยงานใต้สังกัด
ประเภทโรงเรียน และ
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ปี 2564

50.00

50.00

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
เงินประกันสัญญา
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

1,819,750.99

286,025.00

2,105,775.99

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินการที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 (ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร) ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี

รวม

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

5,000.00

5,000.00

ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนรวม 60,000 บาท

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	79,502.06
รายได้ค่าธรรมเนียม	7,169.25
รายได้ค่าปรับ	80,521.00
รายได้ใบอนุญาต	5,113.13
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	262,517.65
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	547,205.00
รายได้อื่น	153,610.64
รวมรายได้จัดเก็บเอง	1,135,638.73

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	615,713.77
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,099,293.29
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,043,962.70
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	70,441.15
รายได้ภาษีสรรพสามิต	9,931,583.98
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	83,386.99
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	54,807.46
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	410,826.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	2,551.10
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	28,312,566.44

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	38,439,171.74
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	249,816.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	165,883.48
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	38,854,871.22

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	4,501.28
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>4,501.28</u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)		
	งบทั่วไป	หน่วยงานใต้สังกัด	รวม
		ประเภท	
		โรงเรียน และศูนย์	
		พัฒนาเด็กเล็ก	
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,567,791.00	3,332,880.00	8,900,671.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,507,480.00	-	3,507,480.00
เงินประจำตำแหน่ง	161,594.00	-	161,594.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,967,861.00	1,929,534.00	5,897,395.00
เงินค่าครองชีพ	340,427.00	75,078.00	415,505.00
โบนัส	700,795.00	404,315.00	1,105,110.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	47,320.00	25,250.00	72,570.00
เงินวิทยฐานะ	-	245,000.00	245,000.00
เงินสมทบ กบท.	577,600.00	-	577,600.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	135,475.00	60,797.00	196,272.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	11,919.00	-	11,919.00
ค่าเช่าบ้าน	131,500.00	-	131,500.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>15,149,762.00</u>	<u>6,072,854.00</u>	<u>21,222,616.00</u>

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	179,496.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>179,496.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)		
	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทโรงเรียน และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	-	-	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	253,702.00	5,600.00	259,302.00
ค่าตอบแทนอื่น	24,540.00	-	24,540.00
รวมค่าตอบแทน	278,242.00	5,600.00	283,842.00

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)		
	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทโรงเรียน และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	-	-	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	385,300.00	63,495.96	448,795.96
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	158,448.00	28,352.00	186,800.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,336,440.63	-	2,336,440.63
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	202,651.03	-	202,651.03
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,034,393.00	9,000.00	1,043,393.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	24,300.00	-	24,300.00
ค่าเช่า	40,000.00	-	40,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	99,100.00	-	99,100.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	15,000.00	-	15,000.00
ค่าใช้สอยอื่น	42,000.00	-	42,000.00
รวมค่าใช้สอย	4,337,632.66	100,847.96	4,438,480.62

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	669,352.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ที่ใช้ไป	314,365.00
รวมค่าวัสดุ	<u>983,717.00</u>

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	(หน่วย:บาท) รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	807,334.82	18,018.69	825,353.51
ค่าน้ำประปาและบาดาล	-	-	-
ค่าโทรศัพท์	139.10	-	139.10
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	79,107.92	22,664.68	101,772.60
ค่าบริการไปรษณีย์	41,674.00	-	41,674.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>928,255.84</u>	<u>40,683.37</u>	<u>968,939.21</u>

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	(หน่วย:บาท) รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	502,266.12	120,433.34	622,699.46
ครุภัณฑ์	522,420.91	11,200.00	533,620.91
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,249,494.63	-	3,249,494.63
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,274,181.66</u>	<u>131,633.34</u>	<u>4,405,815.00</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	งบทั่วไป	(หน่วย:บาท)	
		หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงเรียน และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	7,552,973.58	-	7,552,973.58
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตราการของรัฐบาล	756,843.44	-	756,843.44
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	15,080,800.00	-	15,080,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	-	1,267,190.18	1,267,190.18
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	-	291,930.00	291,930.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	110,020.00	-	110,020.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	23,500,637.02	1,559,120.18	25,059,757.20
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน			
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ ไม่ใช่สถาบันการเงิน	2,031,123.06	-	2,031,123.06
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	2,031,123.06	-	2,031,123.06
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25,531,760.08	1,559,120.18	27,090,880.26

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตราการของรัฐบาล จำนวน 756,843.44 บาท ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย จำนวน 499,660 บาท ได้แก่ วัสดุการเกษตร วัสดุก่อสร้าง วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ครุภัณฑ์สำนักงาน จ้างเหมาแรงงานในการปรับปรุงสถานที่ จ้างเหมาประกอบอาหาร กล้องวงจรปิด
2. วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ จำนวน 189,600 บาท
3. ค่าใช้จ่ายศูนย์ฟื้นฟู จำนวน 6,183.44 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าอาหารสำหรับผู้ป่วยไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) และค่าไฟฟ้าศูนย์ฟื้นฟู
4. ค่าใช้จ่ายศูนย์กักกัน จำนวน 61,400 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าอาหารสำหรับผู้ได้รับผลกระทบในการกักตัวและเฝ้าระวังโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19)

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	2,956.16
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	<u>38,417.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>41,373.16</u>