

สำเนาฉบับ

ที่ สพ ๗๓๖๐๒/ว ๘๗๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก
อำเภอสองพี่น้อง สพ ๗๒๑๑๐

๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง นำส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่น ๆ

เรียน คลังจังหวัดสุพรรณบุรี/นายอำเภอสองพี่น้อง/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุพรรณบุรี

อ้างถึง ๑. หนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว.๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

๒. หนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว.๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

๓. หนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบ

ตามหนังสือที่อ้างถึง แจ้งให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๔ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และดำเนินการตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับระยะเวลาบัญชี ปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ หรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ให้ดำเนินงานตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลังด้วยนั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินประจำปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

พ.อ.อ.



(การะเวก สีทา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก

ได้รับหนังสือแล้ว

กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

โทร. ๐๓๕-๔๔๐๓๑๖

๘๗๖

ค.จ.จ.

๒๗๖ ๒๗๖/ว ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

๒๘ ธ.ค. ๒๕๖๔

๒๙ ธ.ค. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	48,718,723.18
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,959,758.74
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	633,378.16
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	2,282.29
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>51,314,142.37</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	25,216,577.65
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	82,054,638.61
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>107,271,216.26</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>158,585,358.63</u></u>
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	35,552.21
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	13	168.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	969,860.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,005,580.21</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	2,970,154.07
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,970,154.07</u>
รวมหนี้สิน		<u><u>3,975,734.28</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		130,057,250.50
เงินทุนสำรองสะสม		21,806,712.38
รายได้สะสม		2,745,661.47
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>154,609,624.35</u></u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>158,585,358.63</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....
(นางสาวญาตา ศรีรัตนพร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ท.อ.อ.....
(การะเวก สีทา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก

.....
(นายสุรพล ตันกลีกิจ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	1,200,093.90
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	32,297,756.15
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	43,756,065.95
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	20	3,931,073.71
รวมรายได้		<u>81,184,989.71</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	18,986,053.00
ค่าตอบแทน	22	528,860.00
ค่าใช้สอย	23	14,096,886.28
ค่าวัสดุ	24	2,952,611.10
ค่าสาธารณูปโภค	25	629,211.82
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	9,360,210.11
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	23,703,346.64
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	982,058.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>71,239,236.95</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>9,945,752.76</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

.....
(นางสาวญาดา ศรีรัตนพร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

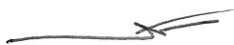
พ.อ.อ.....
(การะเวก สีทา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก

.....
(นายสุรพล ตันกลีกิจ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย : บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563-ตามที่รายงานไว้เดิม	17,104,889.18	22,493,626.62	-	39,598,515.80
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี 4	100,172,532.63	2,549,392.06	2,303,789.24	105,025,713.93
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563-หลังการปรับปรุง	117,277,421.81	25,043,018.68	2,303,789.24	144,624,229.73
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	37,315.86	-	-	37,315.86
การจ่ายจากส่วนขอทุน	-	(4,686,000.00)	-	(4,686,000.00)
ปรับปรุงระหว่างปี	4,637,851.55	474.45	-	4,638,326.00
รายได้สูญ(ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,054,661.28	1,449,219.25	441,872.23	9,945,752.76
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	130,057,250.50	21,806,712.38	2,745,661.47	154,609,624.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวญาตา ศรีรัตนพร)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

พ.อ.อ. 

(การะเวก สีทา)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก



(นายสุรพล ตันนสิทิจ)
 นายกองดีการบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก ตั้งอยู่ที่ 177 หมู่ที่ 3 ตำบลทุ่งคอก อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 74,770,500.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 71,996,500.00 บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 22,086,192.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 17,936,003.00 บาท งบลงทุน จำนวน 8,960,900.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,290,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 24,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 23,473,405.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 5 แห่ง ประกอบด้วย 1) กิจการประปาองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโป่ง 3) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองวัลย์เปรียง 4) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดทุ่งเขิน 5) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเทพพิทักษ์ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ

- 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

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

- การคำนวณค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญ

- สิ้นค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งคอก

(หน่วย:บาท)

	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย.2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลข้างรับ	3,339,200.00	(3,339,200.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	10,120,722.32	10,120,722.32
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	65,092,060.61	65,092,060.61
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	12,457,295.04	(12,457,295.04)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	17,104,889.18	82,462,283.71	99,567,172.89
เงินทุนสำรองเงินสะสม	22,493,626.62	1,868,594.26	24,362,220.88

โรงผลิตน้ำประปา

(หน่วย:บาท)

	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย.2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
หนี้สิน	-	18,420,932.50	18,420,932.50
หนี้สิน	-	29,885.78	29,885.78
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	-	17,710,248.92	17,710,248.92
เงินทุนสำรองเงินสะสม	-	680,797.80	680,797.80

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย.2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
หนี้สิน	-	2,303,789.24	2,303,789.24
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนของทุน			
	-	2,303,789.24	2,303,789.24

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินข้างต้นเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้หมุนเวียน หมายถึง ลูกหนี้ค่าภาษีและลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ที่แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้างค้าง ณ วันสิ้นงวด แยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด รวมถึงเงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมโดยมีสัญญาการกู้ยืมที่มีผลผูกพันตามกฎหมายเป็นหลักฐาน โดยไม่มีการคิดดอกเบี้ย และมีระยะเวลาจ่ายชำระคืนไม่เกิน 1 ปี นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งหน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืม เมื่อได้จ่ายเงินให้แก่บุคคลอื่นแล้ว

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงาน เพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งอยู่ระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งชดใช้ใบสำคัญ และแสดงตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงินและจะได้รับเงินในงวดบัญชีถัดไป ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยหน่วยงานจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัตถุประสงค์ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และสินค้าคงเหลือสำหรับรายการที่ถือไว้เพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย การใช้ไปในกระบวนการผลิตสินค้าคงเหลือเพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อยวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินค้าหรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคต ที่คาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น ซึ่งหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน
- อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

- ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุน ค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

- ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ตามตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์) ดังนี้

อาคาร	8-40	ปี
สิ่งปลูกสร้าง	5-25	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10	ปี
ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15-20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2-10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2-10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2-10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2-5	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5-15	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2-5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15	ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ต่อ)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ตามตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10-20	ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3-10	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50	ปี
เขื่อนดิน	20-50	ปี
เขื่อนปูน	50-80	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30-80	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3-80	ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายและวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพัน

5.8 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับหรือเหลือจ่ายซึ่งต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

5.9 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝากและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ ซึ่งอาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เช่น เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากและเงินประกันเมื่อได้รับเงิน โดยจะแสดงเป็นหนี้สินหมุนเวียน และหนี้สินไม่หมุนเวียน ดังนี้

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น คือ เงินที่มีระยะเวลาจ่ายคืนหรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สามไม่เกิน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว คือ เงินที่มีระยะเวลาจ่ายคืนหรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สามเกิน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

5.10 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเองเป็นรายได้ที่หน่วยงานจัดเก็บตามกฎหมายที่บัญญัติให้กระทำ ประกอบด้วย รายได้ภาษี รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต รายได้จากค่าเช่า รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล รายได้จากการขายสินค้าและบริการ และรายได้อื่น

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.10 รายได้จัดเก็บเอง (ต่อ)

หน่วยงานจะรับรู้รายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนในการเกิดขึ้นขอรายได้และสามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยใช้ราคายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ ยกเว้น รายได้จากเงินบริจาค กรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้นหรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

5.11 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ ได้แก่ ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีการพนัน ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามกฎหมายที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ และค่าภาคหลวงปิโตรเลียม หน่วยงานจะรับรู้รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้เมื่อได้รับเงินและวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

5.12 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ได้แก่ เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ เช่น เบี้ยยังชีพคนชรา เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ เบี้ยยังชีพคนพิการ ศูนย์บริการทางสังคม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเล็กอาหารเสริม (นม) และอาหารกลางวันสำหรับเด็กนักเรียน และอื่น ๆ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจและรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานรับรู้รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- เมื่อนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานจะรับรู้รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้เมื่อได้รับเงิน และวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

5.13 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้จากกิจการดำเนินกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามกฎหมายจัดตั้งและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

5.14 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.15 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.16 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย คือ ค่าใช้จ่ายประเภทหนึ่งในทางบัญชี โดยค่าใช้จ่ายทั้งสองไม่ใช่ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นเงินสด แต่เป็นรายการที่คำนวณขึ้นเพื่อสะท้อนต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่แท้จริงที่เกิดขึ้นตลอดระยะเวลาการใช้สินทรัพย์ที่มีตัวตนและไม่มีตัวตนในกิจการ

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.17 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประกอบการทวิภาคี เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.18 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	30,792,049.24
เงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	17,926,673.94
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>48,718,723.18</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,450,000.00
รายได้ค้างรับ	17,616.24
รวม	<u>1,467,616.24</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	436,516.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	112,330.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(56,703.50)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>492,142.50</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>1,959,758.74</u>

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้ (หน่วย : บาท)

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ		เกินกำหนดชำระ		รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน		
ปี 2561	-	-	140,000.00	140,000.00	
ปี 2560	-	-	180,000.00	180,000.00	
ปี 2556	-	-	20,000.00	20,000.00	
ปี 2555	-	-	120,000.00	120,000.00	
ปี 2554	-	-	100,000.00	100,000.00	
ปี 2553	-	-	100,000.00	100,000.00	
ปี 2552	-	-	160,000.00	160,000.00	
ปี 2551	-	-	60,000.00	60,000.00	
ปี 2550	-	-	160,000.00	160,000.00	
ปี 2549	-	-	300,000.00	300,000.00	
ปี 2547	-	-	30,000.00	30,000.00	
ปี 2545	-	-	80,000.00	80,000.00	

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ (ต่อ)

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้ (หน่วย : บาท)				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	58,772.00	377,744.00	436,516.00

ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้ (หน่วย : บาท)				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2563	-	-	13,440.00	13,440.00
ปี 2562	-	-	40,938.00	40,938.00
ปี 2561	-	-	37,760.00	37,760.00
ปี 2560	-	-	11,051.00	11,051.00
ปี 2559	-	-	2,280.00	2,280.00
ปี 2558	-	-	5,129.00	5,129.00
ปี 2557	-	-	1,372.00	1,372.00
ปี 2556	-	-	360.00	360.00

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)	
วัสดุคงคลัง	633,378.16
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>633,378.16</u>

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,282.29
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>2,282.29</u>

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)	
ที่ดิน	1,747,050.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	39,592,960.95
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(17,832,046.44)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>21,760,914.51</u>
ครุภัณฑ์	3,345,021.67
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,636,408.53)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>1,708,613.14</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>25,216,577.65</u>

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)	
ถนน	115,840,243.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(33,818,542.89)
ถนน (สุทธิ)	<u>82,021,700.11</u>

หมายเหตุ 11	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ต่อ)	
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	210,626.00
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(177,687.50)
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	32,938.50
	รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>82,054,638.61</u>
หมายเหตุ 12	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย : บาท)
	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	4,996.26
	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	30,555.95
	รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>35,552.21</u>
หมายเหตุ 13	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(หน่วย : บาท)
	เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	168.00
	รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>168.00</u>
หมายเหตุ 14	เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
	เงินรับฝากอื่น	14,700.00
	เงินประกันสัญญา	955,160.00
	รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>969,860.00</u>
หมายเหตุ 15	เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย : บาท)
	เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,773,666.57
	เงินประกันสัญญา	1,196,487.50
	รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>2,970,154.07</u>
หมายเหตุ 16	ภาระผูกพัน	
	- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	(หน่วย : บาท)
	สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
	ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	499,000.00
	อุปกรณ์ และอื่น ๆ	8,396,000.00
	รวม	<u>8,895,000.00</u>
	ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์	
	- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ	
	จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้	
		(หน่วย : บาท)
	ไม่เกิน 1 ปี	696,100.00
	รวม	<u>696,100.00</u>

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	1,010,084.72
รายได้ค่าธรรมเนียม	7,712.90
รายได้ใบอนุญาต	37,107.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	144,023.60
รายได้อื่น	1,165.68
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,200,093.90</u>

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	853,382.71
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,016,011.22
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,794,283.69
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	139,797.25
รายได้ภาษีสรรพสามิต	10,090,358.99
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	285,781.63
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	129,880.66
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,988,260.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>32,297,756.15</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	36,268,291.95
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	91,224.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	7,126,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	270,550.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>43,756,065.95</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย : บาท)
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา	
รายได้จากการดำเนินงาน	3,842,493.00
รายได้อื่น	86,753.31
รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา	<u>3,929,246.31</u>
รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	1,827.40
รวมรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>1,827.40</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>3,931,073.71</u>

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	9,143,217.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,236,475.00
เงินประจำตำแหน่ง	338,324.00
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,732,156.00
เงินค่าครองชีพ	388,791.00
โบนัส	995,676.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	93,540.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	775,400.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	146,874.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	9,600.00
เงินเพิ่ม	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	18,986,053.00

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	528,860.00
รวมค่าตอบแทน	528,860.00

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	341,340.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	91,019.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	11,835,090.97
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	394,511.39
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,153,680.11
ค่าเช่า	125,750.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	53,300.00
ค่าประชาสัมพันธ์	84,313.00
ค่าใช้สอยอื่น	17,881.81
รวมค่าใช้สอย	14,096,886.28

ค่าประชาสัมพันธ์ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ได้แก่ ค่าป้ายไวรัล เป็นเงิน 3,900.00 บาท

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)
ค่าต้นทุนขาย-สินค้าและบริการ	2,098,964.26
ค่าวัสดุใช้ไป	853,646.84
รวมค่าวัสดุ	<u><u>2,952,611.10</u></u>

ค่าวัสดุใช้ไปได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 จำนวน 281,824.00 บาท ดังนี้

1. ค่าแอลกอฮอล์ เป็นเงิน 43,200.00 บาท
2. ค่าวัสดุก่อสร้าง เป็นเงิน 116,684.00 บาท
3. ค่าวัสดุไฟฟ้า เป็นเงิน 5,740.00 บาท
4. ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ (ชุดตรวจ+ปรอทฯ) เป็นเงิน 116,200.00 บาท

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
ค่าไฟฟ้า	522,741.00
ค่าโทรศัพท์	5,172.28
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	70,930.73
ค่าบริการไปรษณีย์	30,367.81
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u><u>629,211.82</u></u>

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,319,046.45
ครุภัณฑ์	559,491.66
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,481,672.00
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u><u>9,360,210.11</u></u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,822,897.66
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	16,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	149,144.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	636,484.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	18,882,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	362,522.94
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	215,730.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	618,468.04
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u><u>23,703,346.64</u></u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>23,703,346.64</u></u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค (ต่อ)

1. ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาลได้มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19
จำนวน 511,950.00 บาท ดังนี้

1.1 ถุงยังชีพสำหรับผู้กักตัว เป็นเงิน 511,950.00 บาท

2. ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม ได้มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19
จำนวน 221,833.04 บาท ดังนี้

2.1 ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับเติมรถจ้างเหมารับส่งผู้ป่วย เป็นเงิน 3,939.00 บาท

2.2 ค่าไฟฟ้าศูนย์ LQ รร.หนองวัลย์เปรียง เป็นเงิน 18,039.04 บาท

2.3 ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่อปท. เป็นเงิน 199,855.00 บาท

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

(หน่วย : บาท)

56,703.50

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

907,148.50

ค่าใช้จ่ายอื่น

18,206.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

982,058.00