



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง
เรื่อง ประกาศงบการเงิน และงบอื่น ๆ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

.....

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง อำเภอศรีประจันต์ จังหวัดสุพรรณบุรี ได้จัดทำงบการเงิน และงบอื่น ๆ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

อาศัยอำนาจตามความข้อ ๑๐๐ และข้อ ๑๐๑ แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงประกาศงบการเงินและงบอื่น ๆ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางสาวส่องศรี กสิกิจพานิชย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง



รายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

อำเภอศรีประจันต์
จังหวัดสุพรรณบุรี

องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง
งบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	36,230,626.00
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	35,882.91
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	106,040.90
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	12,784.22
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		36,385,334.03
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	10	12,837,631.24
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	11	15,758,190.61
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		28,595,821.85
รวมสินทรัพย์		64,981,155.88
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	20,476.75
รายได้รับล่วงหน้า	13	39,930.50
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	352,196.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		412,603.25
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,118,028.01
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,118,028.01
รวมหนี้สิน		1,530,631.26
รวมสินทรัพย์และหนี้สิน		63,450,524.62
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		47,251,645.46
เงินทุนสำรองเงินสะสม		13,582,146.78
รายได้สะสม		2,616,732.38
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		63,450,524.62

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นางชมพูนุท สอดศรี)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวส่องศรี กลกิจพาณิชย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง


(นางสาวส่องศรี กลกิจพาณิชย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง

องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
รายได้จัดเก็บเอง	16	561,306.81
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	17,960,553.95
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	17,895,762.19
รายได้ของกิจการเฉพาะและหน่วยงานได้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	19	344,200.51
รวมรายได้		36,761,823.46
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	11,808,525.81
ค่าตอบแทน	21	24,300.00
ค่าใช้จ่ายสอย	22	2,493,829.47
ค่าวัสดุ	23	1,153,071.18
ค่าสาธารณูปโภค	24	365,320.19
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	4,315,267.03
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	26	12,949,326.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	38,334.00
รวมค่าใช้จ่าย		33,147,974.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		3,613,849.46
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		3,613,849.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



 (นางชมพูนุท สอดศรี)
 ผู้อำนวยการกองคลัง



 (นางสาวสงศรี กสิกิจพานิชย์)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง



 (นางสาวสงศรี กสิกิจพานิชย์)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง

องค์การบริหารส่วนตำบลแดง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย : บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนของทุน
การปรับปรุงส่วนของทุน (ยอดที่ สดง. ให้ปรับปรุง)		-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี (รายการยกยอดสินทรัพย์+การปรับปรุงบัญชีต้นปี)		580,210.00	102,390.00	-	682,600.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง		16,320,102.79	13,005,883.89	53,815.68	29,379,802.36
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564					
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน		34,849.00	-	6,927.92	41,776.92
การจ่ายจากส่วนของทุน		-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี		27,830,830.24	623.55	2,583,642.09	30,415,095.88
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		3,065,863.43	575,639.34	(27,653.31)	3,613,849.46
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		47,251,645.46	13,582,146.78	2,616,732.38	63,450,524.62

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางชมพูนุท สอดศรี)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางสาวส่องศรี กลกิจพาณิชย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดง


.....
(นางสาวส่องศรี กลกิจพาณิชย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดง

องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง มีหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 ตามมาตรา 66 องค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม และตามมาตรา 67 ภายใต้บังคับแห่งกฎหมาย องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่ต้องทำในเขต องค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

- 1) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก
- 2) รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอย และสิ่งปฏิกูล
- 3) ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ
- 4) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- 5) จัดการ ส่งเสริมสนับสนุนการจัดการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมและการฝึกอบรมให้แก่ประชาชน รวมทั้งการจัดการหรือสนับสนุนการดูแลและพัฒนาเด็กตามแนวทางที่เสนอแนะจากกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา

- 6) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
- 7) คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- 8) บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมของท้องถิ่น
- 9) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็น และสมควร

องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง ตั้งอยู่เลขที่ 136/5 หมู่ที่ 2 ตำบลมดแดง อำเภอศรีประจันต์ จังหวัด สุพรรณบุรี ห่างจากที่ว่าการอำเภอศรีประจันต์ ประมาณ 7 กิโลเมตร มีเนื้อที่ทั้งหมดประมาณ 19.77 ตาราง กิโลเมตร หรือประมาณ 12,421 ไร่

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 หมวด 2 ว่าด้วยการ กำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะ มาตรา 16 และมาตรา 17 และมาตรา 18 ได้ กำหนดหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบต่าง ๆ โดยจัดแบ่งกรอบการให้บริการสาธารณะ ออกเป็น 6 ด้าน ได้แก่

1. ด้านโครงสร้างพื้นฐาน
2. ด้านงานส่งเสริมคุณภาพชีวิต
3. ด้านการจัดระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย
4. ด้านการวางแผน การส่งเสริมการลงทุน พาณิชยกรรมและการท่องเที่ยว
5. ด้านการบริหารจัดการ และการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม
6. ด้านศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 35,500,000.00 บาท โดยแยกเป็น

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

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย : บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)	-	12,790,114.94	12,790,114.94
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	16,896,906.05	16,896,906.05
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)	-	-	-

หนี้สิน

รายจ่ายค้างจ่าย	682,600.00	(682,600.00)	-
รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	-	-	-

ส่วนของทุน

เงินสะสม	15,364,378.81	580,210.00	15,944,588.81
ทุนสำรองเงินสะสม	12,788,517.21	102,390.00	12,890,907.21

กิจการประปาขององค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย : บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	150,279.35	(13,059.35)	137,220.00
หนี้สิน		-	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	375,513.98	0.00	375,513.98
ทุนสำรองเงินสะสม	114,976.68	0.00	114,976.68

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย : บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	0.00	0.00	0.00
หนี้สิน	0.00	0.00	0.00
ส่วนของทุน	53,815.68	0.00	53,815.68

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

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

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยืมให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รวมถึงบุคคลภายนอก เพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งชดใช้ใบสำคัญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ได้ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญหน่วยงานควรเปิดเผยให้ทราบถึงประเภท ของรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของ

รายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	40	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	16	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	4	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	4	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	4	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	4	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	15	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	4	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	40	ปี

โครงสร้างพื้นฐานอื่น กำหนดอายุตามประเภทที่มีลักษณะการก่อสร้างและใช้งานเดียวกัน

5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมายหรือข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายและหน่วยงานจะแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.8 รายได้รับล่วงหน้า

จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์หรือบริการที่หน่วยงานยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบในอนาคต หรือได้รับเป็นเงินนอกงบประมาณล่วงหน้าโดยมีเงื่อนไขให้ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ใดโดยเฉพาะ และต้องนำเงินที่ใช้ใหม่หมดส่งคืนคลัง รายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการในอนาคต ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการดังกล่าวแล้ว หน่วยงานจะรับรู้รายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงิน และหน่วยงานจะแสดงรายได้รับล่วงหน้าเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผยรายละเอียดของรายได้รับล่วงหน้าแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.9 เงินรับฝาก

จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี และหากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญต้องเปิดเผยประเภทของเงินที่ฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.10 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้

ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.11 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บให้และแบ่งให้ (ภาษีรัฐจัดสรร) เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจ เฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ เป็นต้น และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ

5.12 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

เงินที่รัฐบาลจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นแหล่งรายได้เสริมที่รัฐบาลให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ช่วยเหลือเสริมรายได้ทางการคลังให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และรัฐบาลสามารถใช้เป็นกลไกในการกำกับและควบคุมฐานะการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดสรรเงินอุดหนุนต้องคำนึงถึงวัตถุประสงค์ของการจัดสรรเงินอุดหนุนมากกว่าขนาดของเงินอุดหนุนรัฐบาลกำหนดหลักการเหตุผลในการจัดสรรเงินอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้หลายวัตถุประสงค์และนำไปสู่รูปแบบของการจัดสรรเงินอุดหนุนที่แตกต่างกันไปตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว โดยทั่วไปแล้วรูปแบบของเงินอุดหนุนจำแนกได้ เป็น 2 รูปแบบ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คือ

1. เงินอุดหนุนแบบทั่วไป (General Grant) มีเป้าหมายเพื่อเป็นการเพิ่มพูนรายได้ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับการจัดสรรเงินอุดหนุนดังกล่าว ดังนั้นจึงกล่าวได้ว่ารูปแบบเงินอุดหนุนทั่วไปนี้ทำให้มีผลต่อรายได้ (Income Effect) ที่ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเป็นอิสระในการที่จะนำเงินอุดหนุนที่ได้รับไปใช้ในการทำหน้าที่ของตนเองตามที่ตั้งเป้าหมายไว้

2. เงินอุดหนุนแบบเฉพาะกิจ (Specific Grant) เป็นรูปแบบเงินอุดหนุนที่ทำให้ต้นทุนหรือราคาของบริการสาธารณะที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถูกลด เพราะการจัดสรรเงินอุดหนุนประเภทนี้จะมีการบังคับให้เป็นการจัดสรรเพื่อลดต้นทุนของการให้บริการสาธารณะที่รัฐบาลต้องการให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ ดังนั้นการจัดสรรเงินอุดหนุนประเภทนี้ จึงเสมือนเป็นการจัดสรรเพื่อลดต้นทุนหรือราคา (Price Effect) ของบริการสาธารณะ

5.13 รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับอุดหนุนหรือสนับสนุนจากหน่วยงานอื่นเพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของรายการและรายละเอียด

5.14 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด กิจการเฉพาะการ จะรับรู้รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ซึ่งได้แก่ การจำหน่ายน้ำจากมาตรวัดน้ำ รายได้อื่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป และรายได้ดอกเบี้ยจากสถาบันการเงิน

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จะรับรู้รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้อื่น และรายได้ดอกเบี้ยจากสถาบันการเงิน

5.15 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้างบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.16 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.17 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน โดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียด ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบ งบการเงิน

5.18 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

5.19 ภาระผูกพัน

เป็นรายงานที่แสดงรายการงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับอนุมัติให้กันเงิน และเบิกจ่ายใน ปีงบประมาณปัจจุบัน โดยจำแนกตามแผนงาน โครงการ เพื่อการติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณได้อย่าง ครบถ้วนว่าเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อนที่ยังเบิกจ่ายไม่หมด และนำมาเบิกจ่ายต่อในปีงบประมาณปัจจุบัน สามารถดำเนินการจนเสร็จสิ้นได้เพียงใด

5.20 การจัดประเภทรายการใหม่

เป็นรายการที่แสดงรายการจัดประเภทรายการใหม่ จากเดิมที่ได้บันทึกไว้ตามหลักเกณฑ์ โดยมี กำหนดระยะเวลาเป็นเงื่อนไขในการจัดประเภทรายการใหม่

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 6 เงินสดและรายงานเทียบเท่าเงินสด	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	36,230,626.00
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	36,230,626.00

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	2564
รายได้ค้างรับ	35,882.91
รวม ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	35,882.91

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	2564
วัสดุคงคลัง	106,040.90
รวม สินค้าและวัสดุคงเหลือ	106,040.90

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	12,784.22
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12,784.22

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	2564
ที่ดิน	1,964,500.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	14,915,693.02
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	7,359,126.06
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	7,556,566.96
ครุภัณฑ์	5,699,740.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	2,383,175.72
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,316,564.28
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	12,837,631.24

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2564
ถนน	25,351,334.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	10,155,350.91
ถนน (สุทธิ)	15,195,983.09
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,622,029.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,059,821.98
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	562,207.52
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	15,758,190.61

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	7,511.40
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	12,965.35
รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	20,476.75

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 13 รายได้รับล่วงหน้า	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	39,930.50
รวม รายได้รับล่วงหน้า	39,930.50

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	11,356.00
เงินรับฝากอื่น	149,400.00
เงินประกันสัญญา	191,440.00
รวม เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	352,196.00

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	998,048.01
เงินประกันสัญญา	53,380.00
เงินประกันสัญญาอื่น	66,600.00
รวม เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,118,028.01</u>

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง	2564
รายได้ภาษี	115,599.49
รายได้ค่าธรรมเนียม	237,354.07
รายได้ค่าปรับ	5,754.80
รายได้ค่าใบอนุญาต	810.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	178,588.45
รายได้อื่น	23,200.00
รวม รายได้จัดเก็บเอง	<u>561,306.81</u>

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 17 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	561,176.19
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	9,283,528.52
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ	2,463,614.62
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	59,438.95
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,290,204.87
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	2,000.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	121,550.51
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	55,222.29
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,122,288.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,530.00
รวม รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>17,960,553.95</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	17,630,838.19
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	49,224.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	49,800.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	165,900.00
รวม รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>17,895,762.19</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง เพื่อดำเนินงานตามโครงการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ประจำปีงบประมาณ 2564 โดยได้ดำเนินการจัดซื้อหน้ากากอนามัย จำนวน 1,500 กล่อง ราคากล่องละ 80 บาท เป็นเงิน 120,000 บาท จัดซื้อเจลแอลกอฮอล์ ขนาด 200 มล. จำนวน 1,500 ขวด ราคาขวดละ 20.- บาท เป็นเงิน 30,000 บาท โดยได้นำแจกจ่ายให้กับประชาชนในพื้นที่ตำบลมดแดง และเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการควบคุมโรคติดต่อ จัดซื้อเครื่องวัดอุณหภูมิอินฟราเรดพร้อมขาตั้ง จำนวน 3 เครื่อง ราคาเครื่องละ 2,000 บาท เป็นเงิน 6,000 บาท จัดซื้อเครื่องพ่นยาการเกษตร จำนวน 2 เครื่อง ราคาเครื่องละ 2,400 บาท เป็นเงิน 4,800 บาท จัดซื้อชุด PPE จำนวน 10 ชุด ราคาชุดละ 350 บาท เป็นเงิน 3,500 บาท เพื่อใช้ในการดำเนินงานควบคุมโรคติดต่อในพื้นที่ตำบลมดแดง และภายในหน่วยงาน การตรวจวัดอุณหภูมิผู้มาติดต่อราชการและค่าจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ จำนวน 8 ป้าย เป็นเงิน 1,600 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 165,900 บาท (หนึ่งแสนหกหมื่นห้าพันเก้าร้อยบาทถ้วน)

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะและหน่วยงานได้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2564
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและระบบประปาหมู่บ้าน	
รายได้จากการดำเนินงาน	326,048.00
รายได้อื่น	17,337.87
รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและระบบประปาหมู่บ้าน	<u>343,385.87</u>
รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	814.64
รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>814.64</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>344,200.51</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,139,553.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,793,520.00
เงินประจำตำแหน่ง	198,725.00
เงินวิทยฐานะ	59,500.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,665,576.00
เงินค่าครองชีพ	196,177.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	105,220.00
เงินสมทบ กบท.	366,932.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	58,763.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,559.81
ค่าเช่าบ้าน	220,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	11,808,525.81

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

2564

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	24,300.00
รวม ค่าตอบแทน	24,300.00

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	299,730.14
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	39,234.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	858,824.98
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	294,467.64
ค่าจ้างเหมาบริการ	807,041.50
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	12,285.00
ค่าเช่า	53,924.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	85,550.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	16,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	16,680.00
ค่าใช้สอยอื่น	10,092.21
รวม ค่าใช้สอย	<u><u>2,493,829.47</u></u>

ในปี 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลดงแดง ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลดงแดง เพื่อดำเนินงานตามโครงการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ประจำปีงบประมาณ 2564 มีการจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ได้แก่ เครื่องพ่นยา จำนวน 2 เครื่อง ราคาเครื่องละ 2,400 บาท รวมเป็นเงิน 4,800 บาท และเครื่องวัดอุณหภูมิ สแกนหน้าผากพร้อมขาตั้ง จำนวน 3 เครื่อง ราคาเครื่องละ 2,000 บาท รวมเป็นเงิน 6,000 บาท ซึ่งได้บันทึกในทะเบียนสินทรัพย์ของหน่วยงาน หน่วยงานบันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ นอกจากนี้ยังมีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย เป็นค่าจ้างจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์โครงการฯ ตามโครงการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ประจำปีงบประมาณ 2564 จำนวน 1,600 บาท และป้ายประชาสัมพันธ์ ตามโครงการจัดตั้งศูนย์พักคอย (Community Quarantine) ตำบลดงแดงสำหรับกักตัวกลุ่มเสี่ยงโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) จำนวน 400 บาท โดยเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ 2564 แผนงาน/งาน งบกลาง หมวดงบกลาง ประเภทสำรองจ่าย หน่วยงานบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายเป็นค่าประชาสัมพันธ์

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ	2564
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	767,846.18
ค่าวัสดุทั่วไป	385,225.00
รวม ค่าวัสดุ	<u><u>1,153,071.18</u></u>

ในปี 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลดงแดง ได้จัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ เพื่อใช้ในการปรับปรุงสถานที่ตั้งเป็นศูนย์พักคอย ตามโครงการจัดตั้งศูนย์พักคอย (Community Quarantine) ตำบลดงแดงสำหรับกักตัวกลุ่มเสี่ยงโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) จำนวน 9,720 บาท โดยเบิกจ่ายเงินในตามข้อบัญญัติงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ 2564 แผนงาน/งาน งบกลาง หมวดงบกลาง ประเภทสำรองจ่าย หน่วยงานบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย เป็นวัสดุทั่วไป

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค	2564
ค่าไฟฟ้า	237,970.08
ค่าน้ำประปาและบาดาล	5,700.00
ค่าโทรศัพท์	3,477.50
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	95,569.61
ค่าบริการไปรษณีย์	22,603.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>365,320.19</u>

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	589,229.83
ครุภัณฑ์	1,036,803.76
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,689,233.44
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,315,267.03</u>

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	1,403,368.90
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	5,040.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,562,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	114,614.10
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	311,674.98
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	194,068.00
รวมค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>12,591,665.98</u>
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	357,660.34
รวมค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>357,660.34</u>
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>12,949,326.32</u>

ในปี 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง ได้ดำเนินงานโครงการจัดตั้งศูนย์พักคอย (Community Quarantine) ตำบลมดแดง โรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) มีการเบิกจ่ายค่าจัดทำอาหารสำหรับผู้ถูกกักตัวกลุ่มเสี่ยงโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา เป็นเงินจำนวน 5,040 บาท (ห้าพันสี่สิบบาทถ้วน) ซึ่งหน่วยงานได้บันทึกรับรู้ค่าใช้จ่าย เป็นค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล โดยเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 แผนงานงบกลาง งานงบกลาง หมวดงบกลาง ประเภทเงินสำรองจ่าย

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	38,334.00
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	38,334.00

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 28 ภาระผูกพัน	2564
การกันเงินรายจ่ายกรณีก่อหนี้ผูกพัน	420,000.00
การกันเงินรายจ่ายกรณีไม่ก่อหนี้ผูกพัน	730,930.50
รวม ภาระผูกพัน	1,150,930.50

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้าง (กรณีก่อหนี้ผูกพัน ปีงบประมาณ 2564)

องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง มีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 1 โครงการ ตามสัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ 14/2564 ลงวันที่ 29 กันยายน 2564 มีกำหนดส่งมอบภายในวันที่ 28 พฤศจิกายน 2564 ซึ่งผูกพันไว้กับบริษัท เอส เอ พาวเวอร์ จำกัด เพื่อดำเนินงานโครงการปรับปรุงถนนลาดยางสายวังปลับเหนือ-วังปลับใต้ จากบริเวณที่ดินนายธงชัย พุ่มดารา ถึงบริเวณที่ดินนางอุบล จันทร์เพ็ญ หมู่ที่ 5 ขนาดผิวจราจรกว้าง 7.00 เมตร ระยะทางยาว 160.00 เมตร หนา 0.05 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 1,120.00 ตารางเมตร ราคางานจำนวน 404,000 บาท (สี่แสนสี่พันบาทถ้วน) และผูกพันสัญญาตามใบสั่งจ้างเลขที่ 26/2564 (CNTR-0066/64) ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2564 มีกำหนดส่งมอบงานภายในวันที่ 14 พฤศจิกายน 2564 ซึ่งผูกพันไว้กับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ เพื่อดำเนินการออกแบบสำรวจประเมินและประมวลผลพร้อมทั้งวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับโครงการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการ ที่มีต่อการให้บริการขององค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง ประจำปีงบประมาณ 2564 ราคางานจำนวน 16,000 บาท (หนึ่งหมื่นหกพันบาทถ้วน) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 420,000 บาท (สี่แสนสองหมื่นบาทถ้วน) ซึ่งหน่วยงานไม่ได้มีการบันทึกบัญชี โดยได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 ข้อ 57 และข้อ 58

- ภาระผูกพัน (กรณีไม่ก่อหนี้ผูกพัน ปีงบประมาณ 2564)

1) องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง มีภาระผูกพันการกันเงินงบประมาณกรณีไม่ก่อหนี้ผูกพัน เป็นค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ค่าประโยชน์ตอบแทนอื่นกรณีพิเศษ ประจำปีงบประมาณ 2564) จำนวนเงิน 691,000 บาท (หกแสนเก้าหมื่นหนึ่งพันบาท) ซึ่งหน่วยงานไม่ได้มีการบันทึกบัญชี โดยได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 ข้อ 58 และข้อ 59/1

2) องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง มีภาระผูกพันการกันงบประมาณกรณีไม่ก่อหนี้ผูกพันงบประมาณที่ได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ เพื่อดำเนินงานตามโครงการปรับสภาพแวดล้อมที่อยู่อาศัยให้แก่คนพิการ รายนางสาวพรพรรณ ทวนทอง จำนวนเงิน 39,930.50 บาท (สามหมื่นเก้าพันเก้าร้อยสามสิบบาทห้าสิบบาท) ซึ่งหน่วยงานไม่ได้มีการบันทึกบัญชี โดยได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 ข้อ 57

หมายเหตุ 29 การจัดประเภทรายการใหม่

ในปี 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลมดแดง ได้ปรับปรุงบัญชีเงินรับฝาก จากเงินประกันสัญญาระยะยาว เป็นเงินประกันสัญญาระยะสั้น จำนวน 144,760 บาท มีผลให้บัญชีมีการเปลี่ยนแปลงดังนี้ เงินประกันสัญญา-ระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จากเดิม จำนวน 46,680.00 บาท ปรับปรุงบัญชีแล้วเปลี่ยนแปลงเป็น จำนวน 191,440.00 บาท เนื่องจากมีกำหนดจ่ายคืนในปี 2565 ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี และเงินประกันสัญญา-ระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จากเดิม จำนวน 198,140.00 บาท ปรับปรุงบัญชีแล้วเปลี่ยนเป็น 53,380.00 บาท เนื่องจากมีกำหนดการจ่ายคืนเกิน 1 ปี

	(หน่วย : บาท)	
	จัดประเภทเดิม	จัดประเภทใหม่
เงินประกันสัญญา-ระยะสั้น	46,680.00	191,440.00
เงินประกันสัญญา-ระยะยาว	198,140.00	53,380.00
รวม การจัดประเภทรายการใหม่	244,820.00	244,820.00