

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก

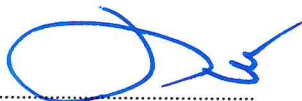
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์		หมายเหตุ	2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6		66,186,605.40
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7		283,387.42
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8		1,401,726.47
เงินลงทุนระยะสั้น	9		22,257,693.07
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10		4,651.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน			90,134,063.36
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11		17,245,089.64
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12		14,428,940.26
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			31,674,029.90
รวมสินทรัพย์			121,808,093.26

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ร.อ. 

(ทรัพย์สิน พล เอี่ยมเจริญ)

รองปลัดอบต.นาโคก รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ร.อ. 

(ทรัพย์สิน พล เอี่ยมเจริญ)

รองปลัดอบต.นาโคก รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก



(นายราชศักดิ์ มากสัมพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	47,767.16
รายได้รับล่วงหน้า	14	10,680.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	549,375.42
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	7.60
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>607,830.18</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	877,704.23
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>877,704.23</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,485,534.41</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		87,535,039.96
เงินทุนสำรองเงินสะสม		29,420,909.30
รายได้สะสม		3,366,609.59
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>120,322,558.85</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>121,808,093.26</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ร.อ.....

(ทรัพย์สินพล เอี่ยมเจริญ)

รองปลัด อบต.นาโคกรักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ร.อ.....

(ทรัพย์สินพล เอี่ยมเจริญ)

รองปลัด อบต.นาโคกรักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก

.....

(นายราชศักดิ์ มากสัมพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย : บาท)
	หมายเหตุ	2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	6,592,098.07
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	21,478,820.13
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	16,498,731.38
รายได้ของกิจการเฉพาะและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	520.13
รวมรายได้		44,570,169.71
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	10,899,463.64
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	628,522.80
ค่าตอบแทน	25	8,520.00
ค่าใช้สอย	26	5,253,600.75
ค่าวัสดุ	27	1,179,577.95
ค่าสาธารณูปโภค	28	1,512,055.87
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	3,316,316.81
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	10,426,592.78
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	334,402.66
รวมค่าใช้จ่าย		33,559,053.26
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		11,011,116.45

หมายเหตุรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ร.อ. 

(ทรัพย์สินพล เอี่ยมเจริญ)

รองปลัด อบต.นาโคก รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ร.อ. 

(ทรัพย์สินพล เอี่ยมเจริญ)

รองปลัดอบต.นาโคก รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก



(นายราชศักดิ์ มากสัมพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท)
	50,773,443.93	26,425,495.89		รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
	27,391,967.98	1,341,950.15	3,384,932.80	77,198,939.82
	78,165,411.91	27,767,446.04	3,384,932.80	32,118,850.93
				109,317,790.75
2.93		-	-	2.93
				-
(5,398.59)	(952.69)			(6,351.28)
9,375,023.71	1,654,415.95	(18,323.21)		11,011,116.45
87,535,039.96	29,420,909.30	3,366,609.59		120,322,558.85

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน
การจ่ายจากส่วนของทุน
ปรับปรุงระหว่างปี
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ร.อ.
(ทรัพย์สินพล เอี่ยมเจริญ)
รองปลัด อบต.นาโคก รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ร.อ.
(ทรัพย์สินพล เอี่ยมเจริญ)
รองปลัด อบต.นาโคก รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก

(นายราชศักดิ์ มากสัมพันธ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น และเป็นหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาพัฒนและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2540 และดำเนินการตามอำนาจหน้าที่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมาย เพื่อบริการประชาชนและพัฒนาท้องถิ่นให้เกิดประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก ตั้งอยู่ที่ 109 หมู่ที่ 2 ตำบลนาโคก อำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร มีพื้นที่ในเขตรับผิดชอบจำนวน 41 ตารางกิโลเมตร หมู่บ้านที่อยู่ในเขตความรับผิดชอบ จำนวน 6 หมู่บ้าน

กรอบกฎหมายหลัก ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. พระราชบัญญัติสภาพัฒนและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562
2. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542
3. พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542
4. พระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539
5. พระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. 2539 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2557
6. พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540
7. พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558
8. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
9. พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562
10. พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
11. พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546
12. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

13. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561

14. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. 2555 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 48,900,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 49,875,500.00 บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 16,295,720.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 13,500,570.00 บาท งบลงทุน จำนวน 9887,140.00 บาท และ งบกลาง จำนวน 9,216,570.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาโคก 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดปัจจันตาราม ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลนาโคก ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่2) 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

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลนาโคก 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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก ต้องปรับปรุงงบการเงินซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก

	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
งบแสดงฐานะการเงิน	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่
สินทรัพย์	ณ 30 ก.ย. 2563		ปรับปรุงใหม่
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	63,604,980.89	-	63,604,980.89
รายได้ค้างรับ	193,339.11	-	193,339.11
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	43,100.00	(43,100.00)	-
เงินลงทุนระยะสั้น	22,183,528.64	-	22,183,528.64
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	2,055.00	-	2,055.00
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	1,401,726.47	-	1,401,726.47
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	21,241,711.55	21,241,711.55
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	3,489,387.28	3,489,387.28
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8,946,334.31	(8,946,334.31)	-
เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา	1,283,455.98	-	1,283,455.98
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	50,773,443.93	27,391,967.98	78,165,411.91
เงินทุนสำรองเงินสะสม	26,425,495.89	1,341,950.15	27,767,446.04

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาโคก

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์	-	102,105.67	102,105.67
หนี้สิน	-	4,122.00	4,122.00
ส่วนกองทุน	-	97,983.67	97,983.67

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดปัจจันตาราม

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์	-	226,424.44	226,424.44
หนี้สิน	-	8,083.20	8,083.20
ส่วนกองทุน	-	218,341.24	218,341.24

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การรับรู้สินทรัพย์

การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้สินทรัพย์จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ คือ

1. สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้น

2. เกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ ดังนี้

- (ก) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์และ
- (ข) มูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

การวัดมูลค่าของสินทรัพย์

หน่วยงานจะบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ตามราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์นั้นราคาทุนดังกล่าว รวมถึงค่าใช้จ่ายในการทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานในครั้งแรกด้วย

สินทรัพย์อื่นนอกจากเงินสดที่หน่วยงานได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายหรือเสียค่าใช้จ่ายน้อยมากเสมือนได้เปล่า เช่น ได้มาจากการบริจาค หรือได้รับความช่วยเหลือจากหน่วยงานอื่น ให้บันทึกบัญชีโดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้มาของสินทรัพย์นั้น

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่ต้องกรอกประกอบส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลังโดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ หมายถึง เงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

รายได้ค้างรับ คือ รายได้อื่นของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น รายได้จากเงินช่วยเหลือค้างรับ หน่วยงานจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประเมินขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับ จำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละ ของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนด จ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไป มีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ลูกหนี้ – ระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายใน 1 ปี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

(ก) หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต ในการจำหน่ายสินค้า หรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

(ข) หน่วยงานคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา

- หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ใน สภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่ง ของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้นและสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
-เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
-เครื่องจักรกล	4	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
-เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
-เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
-เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
-เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคา บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์)

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ (ตามประกาศ) ดังนี้

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

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนด ของกฎหมายข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือน หรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายและให้หน่วยงานแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.9 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่ต้องครุปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้วแต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี แต่ต้องครุปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6% เงินประกันสัญญาการจัดซื้อจัดจ้างโครงการต่างๆ เงินประกันการเข้าใช้น้ำ เป็นต้น

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และมีใช้ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีท้องถิ่นที่จัดเก็บเอง ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

5.16 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ้างงานบุคลากรในภาครัฐ ทั้งรายการที่มีกำหนดจ่ายประจำ และเป็นครั้งคราว รวมทั้งสวัสดิการอันเป็นสิทธิประโยชน์อื่น แต่ไม่รวมถึงเงินที่จ่ายให้ตอบแทนการปฏิบัติงานเฉพาะครั้ง

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายในการบริหารงานประจำตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือรายจ่ายที่เป็นผลสืบเนื่องจากการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวตามที่กำหนดไว้ในงบประมาณรายจ่าย ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายจากงบดำเนินงาน ลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภคหรืองบรายจ่ายอื่นใดที่เบิกจ่ายในลักษณะเดียวกัน

5.18 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค หมายถึง ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานที่เกิดจากการให้ความช่วยเหลือและอุดหนุนที่เป็นการให้เปล่าไม่ต่างตอบแทน ซึ่งสามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงินได้รวมทั้งการโอนทรัพยากรไปให้หน่วยงานภาครัฐอื่น

5.19 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานที่เป็นไปตามคำนิยามของค่าใช้จ่าย ซึ่งเกิดจากรายการอื่นๆ นอกเหนือจากรายการที่ระบุไว้ รวมถึง กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่เลิกใช้งานซึ่งไม่ต้องนำส่งรายได้แผ่นดิน ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน ค่าใช้จ่ายช่วยผู้ประสบภัยพิบัติ ค่าใช้จ่ายเพื่อรักษาความมั่นคง และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการบริหารจัดการแทนรัฐบาล แต่ไม่รวมถึงการนำส่งรายได้แผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโคก
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	66,186,605.40
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>66,186,605.40</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
	2564
ลูกหนี้เงินยืม	29,500.00
รายได้ค้างรับ	80,556.89
รวม	<u>110,056.89</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	60,860.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	175,574.19
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(63,103.66)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>173,330.53</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>283,387.42</u>

ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	และการส่งใช้ใบสำคัญ	ไม่เกิน 15 วัน	เกินกว่า 15 วัน	
ปี 2564		29,500.00		29,500.00

ลูกหนี้การค้าและบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564		60,860.00		60,860.00

ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564		175,574.19		175,574.19

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

(หน่วย:บาท)

	2564
ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด	1,401,726.47
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	<u>1,401,726.47</u>

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2564
เงินฝากประจำ	22,257,693.07
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>22,257,693.07</u>

หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2564
วัสดุคงคลัง	4,651.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>4,651.00</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	2564
ที่ดิน	2,100,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	27,064,829.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(13,745,190.76)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>13,319,638.24</u>
ครุภัณฑ์	4,558,514.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,733,063.10)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>1,825,451.40</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>17,245,089.64</u>

ครุภัณฑ์ที่ใช้ในการจัดตั้งศูนย์พักคอยคนสาคร เมืองที่ 13 ค่ายที่ปึงกรรัศมิ์โชติ คือ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์
จำนวนเงิน 4,300.00 บาท

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

ถนน	2564
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	5,800,000.00
ถนน (สุทธิ)	-
เชื่อน	5,800,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เชื่อน	905,000.00
เชื่อน (สุทธิ)	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	905,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10,270,040.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	(2,546,099.74)
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	7,723,940.26
	14,428,940.26

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2564
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	22,091.12
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	25,676.04
	47,767.16

หมายเหตุ 14 รายได้รับล่วงหน้า

(หน่วย:บาท)

รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	2564
รวมรายได้รับล่วงหน้า	10,680.00
	10,680.00

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	2564
เงินรับฝากอื่น	73,851.37
เงินประกันสัญญา	53,362.05
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	422,162.00
	549,375.42

หมายเหตุ 16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

เงินเกินบัญชี	2564
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	7.60
	7.60

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	747,945.93
เงินรับฝากอื่น	4.30
เงินประกันสัญญา	129,754.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	877,704.23

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

(หน่วย:บาท)

	2564
ก้นเงินก่อหนี้	866,135.16
รวมภาระผูกพัน	866,135.16
การก้นเงินแบบก่อหนี้ ประกอบด้วย	
1. ค่าอาหารเสริม (นม) (CNTR-0331/64)	244,382.56
2. ค่าจ้างเหมาบริการกำจัดขยะมูลฝอย (CNTR-0240/64)	108,052.75
3. ค่าจ้างเหมาแรงงานเก็บขนมูลฝอย (CNTR-0329/64)	9,800.00
4. ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม (CNTR-0325/64)	424,000.00
5. ค่าจ้างเหมาบริการจัดมาตรน้ำประปา (CNTR-0004/64)	2,500.00
6. ค่าจ้างเหมาบริการจัดมาตรน้ำประปา (CNTR-0005/64)	2,500.00
7. ค่าจ้างเหมาบริการจัดมาตรน้ำประปา (CNTR-0006/64)	2,500.00
8. ค่าจ้างเหมาบริการจัดมาตรน้ำประปา (CNTR-0007/64)	1,500.00
9. ค่าจ้างเหมาบริการจัดมาตรน้ำประปา (CNTR-0008/64)	2,000.00
10. ค่าจ้างเหมาบริการจัดมาตรน้ำประปา (CNTR-0009/64)	2,500.00
11. ค่าจ้างเหมาแรงงานดูแลระบบประปา (CNTR-0328/64)	5,000.00
12. ค่าจ้างเหมาทำความสะอาดศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในตำบลนาโคก (CNTR-0326/64)	7,000.00
13. การจัดทำ/ปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (CNTR-0322/64)	50,000.00
14. ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร (CNTR-0330/64)	4,399.85

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

	2564
รายได้ภาษี	3,797,049.07
รายได้ค่าธรรมเนียม	869,534.05
รายได้ค่าปรับ	63,308.00
รายได้ใบอนุญาต	27,820.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	469,564.09
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,330,870.00
รายได้อื่น	33,952.86
รวมรายได้จัดเก็บเอง	6,592,098.07

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

2564

รายได้ภาษีรถยนต์	429,104.20
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	7,401,521.90
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,962,529.69
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	283,837.00
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,963,106.61
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	80,807.25
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	24,964.34
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	16,362.14
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	5,300,897.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	15,690.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21,478,820.13

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	16,417,643.38
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	53,088.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	28,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	16,498,731.38

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

2564

รายได้อื่น	520.13
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	520.13
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	520.13

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,447,892.90
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,874,520.00
ค่าล่วงเวลา	63,110.00
เงินประจำตำแหน่ง	120,000.00
ค่าจ้าง	246,240.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,453,707.41

เงินค่าครองชีพ	202,692.46
เงินช่วยการศึกษาบุตร	18,150.00
เงินวิทยฐานะ	38,500.00
เงินสมทบ กบท.	117,767.20
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	112,325.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,058.67
ค่าเช่าบ้าน	196,500.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	10,899,463.64

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย:บาท)
	2564
บำนาญ	607,372.80
เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	21,150.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	628,522.80

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	8,520.00
รวมค่าตอบแทน	8,520.00

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	42,050.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	114,333.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,686,450.29
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	326,580.10
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,967,100.36
ค่าธรรมเนียม	1,355.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	9,205.00
ค่าเช่า	3,459.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	98,378.00
ค่าประชาสัมพันธ์	4,500.00
ค่าใช้สอยอื่น	190.00
รวมค่าใช้สอย	5,253,600.75

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,179,577.95
รวมค่าวัสดุ	1,179,577.95

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	2564
ค่าไฟฟ้า	1,354,862.99
ค่าน้ำประปาและบาดาล	34,981.73
ค่าโทรศัพท์	18,884.25
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	62,883.90
ค่าบริการไปรษณีย์	40,443.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,512,055.87

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,485,157.16
ครุภัณฑ์	1,037,079.37
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	794,080.28
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,316,316.81

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	264,053.18
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	310,800.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,326,074.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,564,220.60
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	727,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	233,745.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	10,426,592.78
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	10,426,592.78

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

ค่าจ้างเหมาทำอาหาร (สำหรับผู้ป่วย Covid-19 ที่กักตัวอยู่บ้าน)	304,500.00
ค่าอาหารและน้ำดื่ม สำหรับเจ้าหน้าที่ฝ่ายปกครอง	18,900.00
หัก รับคืนเงินค่าจ้างเหมาประกอบอาหาร	(12,600.00)
	310,800.00

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

2564

63,103.66

ค่าจำหน่ายสินทรัพย์

11,900.00

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

259,399.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

334,402.66