



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี โทร/โทรสาร : ๐๓๗-๖๒๐๓๒๐

ที่ปจ ๗๓๗๐๒/-

วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่างๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล / นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

เรื่องเดิม

ตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ของกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นส่วนหนึ่งที่ได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีรัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ดังนี้

๑.งบแสดงฐานะการเงิน

๒.งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๓.งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ “ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีพร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล”

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๑ “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันควร

ข้อเท็จจริง

หัวหน้าหน่วยงานคลังได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน, งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน, งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และรายงานต่างๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนดเรียบร้อยแล้ว

ข้อพิจารณา

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรีจึงขอรายงานงบแสดงฐานะการเงินฯและรายงานต่างๆประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ พร้อมทั้งประกาศและนำส่ง งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ดังกล่าว ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสิริญาพร ชัยศิริศุภมงคล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

-โปรดทราบ



(นายอาภรณ์ บุญสม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี



(นายอาภรณ์ บุญสม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
เรื่องประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๑ “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันควรนั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี อำเภออินทร์บุรี จังหวัดปราจีนบุรี ได้ดำเนินการตามระเบียบดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ งดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ให้ประชาชนทราบดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบ
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายอาภรณ์ บุญสม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

กองคลัง
ร่าง.....
พิมพ์.....
ตรวจ.....
จัด อบต.

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	20,933,066.49
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	6	732,324.91
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	834,738.31
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	442.62
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>22,500,572.33</u>

หนี

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะยาว	10	29,525,341.34
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	14,164,871.21
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	43,616,624.65
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>87,306,837.20</u>

รวมสินทรัพย์

109,807,409.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางสิริญาพร ชัยศิริศุภมงคล)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายอาภรณ์ บุญสม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ.....

(นายอาภรณ์ บุญสม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

ข้อบังคับการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	13,306,192.85	11,771,736.30	931,889.95	-	-	26,009,819.10
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	13,306,192.85	11,771,736.30	931,889.95	-	-	26,009,819.10
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564						
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	19,300.00	-	-	-	-	19,300.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	61,793,154.19	1,033,679.81	-	-	-	12,926.49
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	16,482,818.34	2,908,732.65	909,935.17	-	-	62,826,834.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	91,588,538.89	15,714,148.76	1,841,825.12	-	-	109,144,512.77

ลงชื่อ.....
(นางสิริญาพร ชัยศิริคุณมงคล)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
(นายอาภรณ์ บุญสม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ.....
(นายอาภรณ์ บุญสม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี มีเนื้อที่ประมาณ 67.38 ตารางกิโลเมตร มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำ การดูแลบริการสาธารณและกิจกรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภคสาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น องค์การบริหาร ส่วนตำบลนนทรี ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 333 หมู่ 5 ตำบลนนทรี อำเภอกบินทร์บุรี จังหวัดปราจีนบุรี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและ องค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 6 พ.ศ. 2552 และพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ.2535 และ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2530

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรีได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๖๔,๐๕๗,๐๐๐ บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน ๑๘,๘๗๓,๗๘๐ บาท งบดำเนินงาน จำนวน ๑๖,๓๘๙,๒๐๗ บาท งบลงทุนจำนวน ๑๑,๑๑๖,๒๐๐ บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน ๒,๗๒๐,๐๐๐ บาท และงบกลาง จำนวน ๑๔,๙๕๗,๘๑๓ บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน ๓ แห่ง ประกอบด้วย ๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การ บริหารส่วนตำบลนนทรี ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศรีสุวรรณาราม ๓.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดตันตาราม ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการ เงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่ เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบ การเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูล ของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564เรื่อง ชักซ้อมแนวทาง ปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 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
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ชื่อองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	76,800.00	-	76,800.00
เงินรายรับ	48,584,233.00	-	48,584,233.00
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	20,144,442.68	-	20,144,442.68
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)	-	-	-
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)	28,741,280.32	-	28,741,280.32
หนี้สิน			
รายการค้างจ่าย	8,596,676.38	-	8,596,676.38
รายการผิดส่งใบสำคัญ	-	-	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	13,306,192.85	-	13,306,192.85
ทุนสำรองเงินสะสม	11,771,736.30	-	11,771,736.30

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	1,905.93	-	1,905.93
ส่วนของทุน	639,328.37	-	639,328.37

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศรีสุวรรณาราม

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	330.22	-	330.22
ส่วนของทุน	166,325.72	-	166,325.72

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดตันตาราม

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	253.51	-	253.51
ส่วนของทุน	126,235.86	-	126,235.86

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 ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีคือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพัต ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพัต ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยืมให้กับข้าราชการ ลูกจ้างพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รวมถึงบุคคลภายนอก เพื่อนำไปทดลองใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งคืนใช้ที่สำคัญ
รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน เงินลงทุนจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้
เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน
เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่ใช้โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย
วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

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 และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร 30 ปี

อาคารชั่วคราว/โรงเรือน 10 ปี

สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก 20 ปี

สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก 10 ปี

ครุภัณฑ์สำนักงาน 5 ปี

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง 10 ปี

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ 5 ปี

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ 5 ปี

ครุภัณฑ์การเกษตร - เครื่องมือและอุปกรณ์ 2 ปี , ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล 5 ปี

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง -เครื่องมือและอุปกรณ์ 2 ปี , เครื่องจักรกล 5 ปี

ครุภัณฑ์สำรวจ 8 ปี

ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์ 6 ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ 5 ปี

ครุภัณฑ์การศึกษา 4 ปี

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว 4 ปี

ครุภัณฑ์กีฬา 4 ปี

ครุภัณฑ์อื่น 5 ปี

ครุภัณฑ์โรงงาน 10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ

- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต 15 ปี

ถนนพื้นลาดยาง 15 ปี

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น 3 ปี

5.7 เงินกู้

แสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียนและรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.8 การรับรู้รายได้

5.8.1 รายได้จากการขายสินค้า รับรู้เมื่อส่งมอบสินค้าหรือได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทน ของความเป็นเจ้าของให้กับผู้ซื้อแล้ว ส่วนรายได้จากการให้บริการ รับรู้เมื่อการให้บริการแล้วเสร็จและส่งมอบงานบริการเรียบร้อยแล้ว

5.8.2 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลรับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินปันผล

5.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

5.9.1 ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า เป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อนสำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดในระยะเวลาอันสั้น

5.9.2 พัสดุ วัสดุ ที่จ่าย ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ส่วนราชการหักไว้เพื่อนำภาษีส่งกรมสรรพากรแทนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

5.9.3 พัสดุค่าปรับ คือค่าปรับการผิดสัญญาที่ส่วนราชการหักไว้เพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

5.9.4 ภาษีซื้อ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่นเรียกเก็บและหมายความรวมถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เสียเมื่อนำเข้าสินค้าภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เสียเนื่องจากได้รับโอนสินค้าเข้ามา ที่จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรและ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้นำส่งตามเงื่อนไขของประมวลรัษฎากร

5.9.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น คือสินทรัพย์ที่นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

5.10 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาล ที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

5.11 รายได้รอการรับรู้

จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแล้วแต่ยังถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีปัจจุบันไม่ได้ อันเกิดจากการช่วยเหลือหรือรับบริจาคที่มีข้อจำกัดในการใช้ เช่น การได้รับความช่วยเหลือในรูปของสินทรัพย์และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ในอนาคต

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานในได้สังกัด ประเภท โรงเรียน และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก		รวม
	ปี 2564		ปี 2564		ปี 2564
เงินสด		50.00		-	50.00
เงินฝากกระแสรวงการค้า		-		-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน		19,644,070.61		1,288,945.88	20,933,016.49
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		19,644,120.61		1,288,945.88	20,933,066.49

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หนี้เงินเรียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด	
	ประเภท	รวม
	โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
	ปี 2564	ปี 2564
ลูกหนี้เงินยืม		134,280.00
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	-	134,280.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการ	-	-
เงินให้กู้ยืม - อื่น	-	218,000.00
รายได้ค้างรับ	-	-
ดอกเบี้ยรับจ่านำค้างรับ	46.73	355,043.17
รวม	-	-
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	46.73	707,323.17
ลูกหนี้ค่าภาษี	-	-
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	-	1,020,594.72
ลูกหนี้อื่น	-	-
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	-	(995,592.98)
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	-	25,001.74
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	-	-
รวมลูกหนี้หนี้เงินเรียนและรายได้	46.73	732,324.91

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้		
ปีงบประมาณ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนด
ปี 2564	134,280.00	-
ปี 2563	-	-
รวม	-	134,280.00

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้		
ปีงบประมาณ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนด
ปี 2564	-	-
ปี 2563	-	-
รวม	-	-

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนด	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนด	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนด	รวม
ปี 2564	218,000.00	-	-	218,000.00
ปี 2563	-	-	-	-

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท โรงเรียน และ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	รวม
วัตถุดิบ	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
สินค้าระหว่างผลิต	-	-	-
สินค้าสำเร็จรูป	-	-	-
สินค้าเพื่อการบริจาด	-	-	-
วัสดุคงคลัง	-	-	-
ทรัพย์สินหลจำนนำ	448,966.31	385,772.00	834,738.31
ยา	-	-	-
วัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์	-	-	-
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	448,966.31	385,772.00	834,738.31

หมายเหตุ 9 สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงเรียน และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
442.62	-	442.62
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
442.62	-	442.62

ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า
พักอาศัยหัก ณ ที่จ่าย
พักอาศัยปรับ
ภาษีซื้อ
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ
สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น
รวมสิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย : บาท)			
งบทั่วไป	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท โรงเรียน และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ปี 2564	ปี 2564
เงินฝากประจำ		ปี 2564	ปี 2564
หนี้ในโรงพยาบาลราชประชานุเคราะห์		29,525,341.34	29,525,341.34
เงินลงทุนอื่น		-	-
		-	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว		29,525,341.34	29,525,341.34

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงเรียน และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
ที่ดิน					
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	17,745,596.21	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูก	(8,665,648.21)	3,038,346.47	3,038,346.47	20,783,942.68	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	9,079,948.00	2,653,251.88	2,653,251.88	11,733,199.88	
ครุภัณฑ์	2,720,770.00	595,900.00	595,900.00	3,316,670.00	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,128,546.51)	(205,452.16)	(205,452.16)	(1,333,998.67)	
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,592,223.49	390,447.84	390,447.84	1,982,671.33	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์	-	-	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่า	-	-	-	-	-
หักครุภัณฑ์	-	-	-	-	-
งานระหว่างก่อสร้าง	449,000.00	-	-	-	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	11,121,171.49	3,043,699.72	3,043,699.72	14,164,871.21	
	งบทั่วไป	หน่วยงานได้		รวม	
		สังกัดประเภท			
		โรงเรียน และ			
		ศูนย์พัฒนา			
	2564	2564		2564	
ราคาทุนต้นงวด	11,121,171.49	3,043,699.72		14,164,871.21	
รับโอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-		-	
โอนสินทรัพย์ไปอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-		-	
ราคาทุนปลายงวด	11,121,171.49	3,043,699.72		14,164,871.21	

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

งบทั่วไป	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท โรงเรียน และ ศูนย์พัฒนาเด็ก		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	
ถนน			ปี 2564
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	75,573,343.34	-	75,573,343.34
ถนน (สุทธิ)	(4,937,580.94)	-	(4,937,580.94)
สะพาน	70,635,762.40	-	70,635,762.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	-	-	-
สะพาน(สุทธิ)	-	-	-
เขื่อน	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	-	-	-
เขื่อน (สุทธิ)	-	-	-
อ่างเก็บน้ำ	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	-	-	-
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้าง	17,314,280.00	-	17,314,280.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	(44,333,417.75)	-	(44,333,417.75)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุ	(27,019,137.75)	-	(27,019,137.75)
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้าง	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุ	-	-	-
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	43,616,624.65	-	43,616,624.65

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด		รวม
		ประเภท	โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	72,548.52	-	72,548.52	
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	25,717.94	1,208.00	26,925.94	
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	-	-	-	
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	-	-	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	-	-	
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	98,266.46	1,208.00	99,474.46	

หมายเหตุ 14 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	57,368.00	-	57,368.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	57,368.00	-	57,368.00

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานใต้ สังกัดประเภท ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	-	-
เงินรับฝากชดใช้ค่าความเสียหาย	-	-	-
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	-	-	-
เงินรับฝากอื่น	-	-	-
เงินประกันสัญญา	658,386.00	-	658,386.00
เงินประกันผลงาน	-	-	-
เงินประกันอื่น	-	-	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	658,386.00	-	658,386.00

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	งบทั่วไป	หน่วยงานในได้ สังกัดประเภท โรงเรียน และ ศูนย์พัฒนาเด็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	2,009,758.96	-	2,009,758.96
เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบ	-	-	-
เงินรับฝากอื่น	-	-	-
เงินประกันสัญญา	178,300.00	-	178,300.00
เงินประกันผลงาน	-	-	-
เงินประกันสัญญาอื่น	-	-	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	2,188,058.96	-	2,188,058.96

หมายเหตุ 17 หนังสือไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)		รวม	
งบทั่วไป	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท โรงเรียน และ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	ปี 2564	ปี 2564
		32,500.00	-
		32,500.00	-
			32,500.00

รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว
รวมหนังสือไม่หมุนเวียนอื่น

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษี	
รายได้ค่าธรรมเนียม	2,337,951.57
รายได้ค่าปรับ	835,384.00
รายได้ใบอนุญาต	58,105.00
รายได้จากค่าเช่า	40,664.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	2,000.00
รายได้อื่น	802,447.79
	15,836.56
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>4,092,388.92</u>

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	754,185.31
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,008,257.17
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	7,410,098.23
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	601,981.46
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,480,240.87
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	2,487.50
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	71,570.43
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	41,273.33
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	184,108.07
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	6,333,646.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	17,300.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	8.25
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>32,905,156.62</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	28,905,049.03
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	80,304.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	90,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	959,945.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u><u>30,035,298.03</u></u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด (หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ของสถานธนานุบาล	
รายได้จากการดำเนินงาน	
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของสถานธนานุบาล	-
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	-
รายได้จากการดำเนินงาน	
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปา	-
รายได้ของสถานีขนส่ง	-
รายได้จากการดำเนินงาน	
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของสถานีขนส่ง	-
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	-
รายได้จากการดำเนินงาน	
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	-
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	-
รายได้จากการดำเนินงาน	
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	2,891.56
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	-
รวมรายได้ของกิจการอื่น	2,891.56
รายได้จากการดำเนินงาน	
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของกิจการอื่น	-
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	2,891.56

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด	
		ประเภท	รวม
		โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,495,480.00	687,630.00	7,183,110.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,368,376.00	-	3,368,376.00
ค่าล่วงเวลา	171,500.00	-	171,500.00
เงินประจำตำแหน่ง	432,000.00	-	432,000.00
ค่าจ้าง	573,360.00	-	573,360.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วน	3,407,295.46	1,085,895.47	4,493,190.93
เงินค่าครองชีพ	189,075.00	-	189,075.00
โบนัส	1,138,378.20	169,198.00	1,307,576.20
ข้าราชการพยาบาล	-	-	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	38,535.00	3,750.00	42,285.00
เงินช่วยเหลือบุตร	-	-	-
เงินช่วยพิเศษ	-	-	-
เงินวิทยฐานะ	-	-	-
เงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง	-	57,750.00	57,750.00
เงินสมทบ กบข.	-	-	-
เงินสมทบ กสจ.	-	-	-
เงินสมทบ กบท.	8,646.60	-	8,646.60
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	785,600.00	-	785,600.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	114,276.00	38,160.00	152,436.00
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	8,077.38	-	8,077.38
ค่าเช่าบ้าน	-	-	-
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	-	-	-
เงินเพิ่ม	-	-	-
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	113,973.37	110,322.55	224,295.92
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	16,844,573.01	2,152,706.02	18,997,279.03

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงเรียน และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก			รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	117,400.00	-	117,400.00	
ค่าตอบแทนอื่น	14,200.00	-	14,200.00	
รวมค่าตอบแทน	131,600.00	-	131,600.00	

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท โรงเรียน และ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	(หน่วย : บาท) รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	77,000.00	-	77,000.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	85,840.00	55,440.00	141,280.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,325,757.80	8,132.00	2,333,889.80
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	504,805.20	2,660.00	507,465.20
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,333,160.50	785,500.00	2,118,660.50
ค่าธรรมเนียม	28,884.00	-	28,884.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	2,550.00	8,850.00	11,400.00
ค่าเช่า	131,004.15	-	131,004.15
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	-	-
ค่าวิจัยและพัฒนา	-	-	-
ค่าประชาสัมพันธ์	17,318.00	-	17,318.00
ค่าใช้สอยอื่น	29,738.00	-	29,738.00
รวมค่าใช้สอย	4,536,057.65	860,582.00	5,396,639.65

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท โรงเรียน และ ศูนย์พัฒนาเด็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	-	-	-
ค่าวัสดุทั่วไป	887,236.69	79,937.00	967,173.69
ค่ายาทั่วไป	-	-	-
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	-	-	-
รวมค่าวัสดุ	887,236.69	79,937.00	967,173.69

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท โรงเรียน และ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	560,827.04	129,179.04	690,006.08
ค่าน้ำประปาและบาดาล	5,590.11	6,093.13	11,683.24
ค่าโทรศัพท์	52,275.55	10,419.13	62,694.68
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	-	-	-
ค่าบริการไปรษณีย์	39,962.00	-	39,962.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	658,654.70	145,691.30	804,346.00

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงเรียน และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	754,089.57	97,259.95	851,349.52
ครุภัณฑ์	437,167.62	104,287.54	541,455.16
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,591,510.55	-	7,591,510.55
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,782,767.74	201,547.49	8,984,315.23

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

งบทั่วไป	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท โรงเรียน และ ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการ		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,199,691.38	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์รปกครองส่วน	-	2,199,691.38
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน -	8,411.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน -	-	8,411.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์ร	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน -	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน -	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน -	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยจากทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของ	1,361,598.00	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	12,813,500.00	1,361,598.00
		12,813,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	-	487,509.28
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	-	487,509.28
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	889,463.00	231,330.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	231,330.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการ	-	889,463.00
ดำเนินงาน	17,272,663.38	718,839.28
		17,991,502.66
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์ร	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ธุรกิจ	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์ร	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน -	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน -	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	-	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	-	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและ	17,272,663.38	718,839.28
บริจาค		17,991,502.66

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงเรียน และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	995,592.98	-	995,592.98
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	-
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน	-	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนอื่น	-	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน	-	-	-
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ	-	-	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	24,475.00	-	24,475.00
ค่าใช้จ่ายจากการรับโอนหนี้สิน	-	-	-
ค่าใช้จ่ายจากการโอนทรัพย์สิน	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-
ขาดทุนจากรายการพิเศษ	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	1,020,067.98	-	1,020,067.98