



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
เรื่อง จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เพื่อแสดงถึงผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้วในปีงบประมาณที่ผ่านมา เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๑ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

(นางสาวพิชยา จันทรเจริญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	75,013,139.43
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	958,525.84
เงินลงทุนระยะสั้น	8	36,275,926.85
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	50,834.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	2,400.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		112,300,826.62
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	200,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	5,316,716.99
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	40,653,535.72
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		46,170,252.71
รวมสินทรัพย์		158,471,079.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นางสาวกรรณิการ์ สิ้นพิชัย)
ผู้อำนวยการกองคลัง
(นักบริหารงานการคลัง ระดับต้น)



(นางสาวพิชยา จันทรเจริญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
(นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับกลาง)



(นางสาวพิชยา จันทรเจริญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	143,801.60
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	47,989.48
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	16	283,800.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	17	1,706,996.87
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,182,587.95</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	18	2,199,689.67
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,199,689.67</u>
รวมหนี้สิน		<u>4,382,277.62</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		110,093,985.21
เงินทุนสำรองเงินสะสม		41,153,997.76
รายได้สะสม		2,840,818.74
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>154,088,801.71</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>158,471,079.33</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวกรรณิการ์ สิ้นพิชัย)
ผู้อำนวยการกองคลัง
(นักบริหารงานการคลัง ระดับต้น)



(นางสาวพิชชา จันทร์เจริญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
(นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับกลาง)



(นางสาวพิชชา จันทร์เจริญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	20	7,039,067.93
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21	32,395,956.98
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	22	37,928,127.89
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	10,272.41
รวมรายได้		77,373,425.21
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	13,779,626.77
ค่าตอบแทน	25	132,070.00
ค่าใช้จ่ายสอย	26	11,470,289.98
ค่าวัสดุ	27	1,276,354.25
ค่าสาธารณูปโภค	28	1,447,539.92
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	3,927,931.60
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	12,797,265.07
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	418,256.16
รวมค่าใช้จ่าย		45,249,333.75
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		32,124,091.46
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		32,124,091.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวกรรณิการ์ สิ้นพิชัย)
 ผู้อำนวยการกองคลัง
 (นักบริหารงานการคลัง ระดับต้น)


 (นางสาวพิชยา จันทร์เจริญ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
 (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับกลาง)


 (นางสาวพิชยา จันทร์เจริญ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
 นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

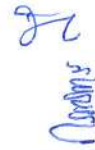
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม
การปรับปรุงส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน
การจ่ายจากส่วนของทุน
ปรับปรุงระหว่างปี
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
67,482,774.68	32,744,700.16	1,168,012.03	101,395,486.87
11,460,492.29	3,817,269.36	71,445.44	15,349,207.09
78,943,266.97	36,561,969.52	1,239,457.47	116,744,693.96
589,092.10	-	-	589,092.10
-	-	-	-
4,540,132.76	-	90,791.43	4,630,924.19
26,021,493.38	4,592,028.24	1,510,569.84	32,124,091.46
110,093,985.21	41,153,997.76	2,840,818.74	154,088,801.71

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


นางสาว

(นางสาวกรณิการ์ สิมพิชัย)
ผู้อำนวยการกองคลัง
(นักบริหารงานการคลัง ระดับต้น)



(นางสาวพิชยา จันทร์เจริญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
(นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับกลาง)



(นางสาวพิชยา จันทร์เจริญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว จัดตั้งตามนโยบายการกระจายอำนาจการปกครองสู่หน่วยการปกครองชั้นพื้นฐานของรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 โดยได้รับการประกาศจัดตั้งยกฐานะจากสภาตำบลเขาไม้แก้ว ขึ้นเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องการจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2538 มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม กิจการสาธารณะ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 44/1 หมู่ที่ 1 ตำบลเขาไม้แก้ว อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้วได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 59,029,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕63 จำนวน 58,429,000.- บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 7,908,700.- บาท งบกลาง 7,877,900.- บาท งบบุคลากร 17,818,040.- บาท งบดำเนินงาน 21,091,260.-บาทและงบเงินอุดหนุน 4,333,100.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลเขาไม้แก้ว ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่งประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลเขาไม้แก้ว ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจาก องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 ชักข้อแนะนำทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

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

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้วต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	18,765,475.00	(18,765,475.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		3,560,087.42	3,560,087.42
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)		5,034,686.85	5,034,686.85
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	25,448,462.38	(25,448,462.38)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	67,482,774.68	11,460,492.29	78,943,266.97
เงินทุนสำรองเงินสะสม	32,744,700.16	3,817,269.36	36,561,969.52

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลเขาไม้แก้ว

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
หนี้สิน			
ส่วนของทุน	1,168,012.03	71,445.44	1,239,457.47

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีคือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

ตัวอย่าง

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เดิม

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

ใหม่

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากกระทรวงการคลัง และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงานโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

เดิม

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

ใหม่

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงานโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

หากไม่มีเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน ไม่ต้องแสดงรายการ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่มี การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น ได้แก่ ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่มี การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้วรับรู้รายการวัสดุที่จัดซื้อ/จัดหาเป็นค่าใช้จ่าย และคำนวณราคาวัสดุคงเหลือด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

5.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ได้แก่ เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาที่ซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 - 20 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15 - 30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 - 10 ปี

5.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนน ระบบประปาหมู่บ้าน ลานคอนกรีตเสริมเหล็ก ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำราจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี

5.10 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-สุทธิ

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง ที่ดิน อาคาร ส่วนของอาคาร(ส่วนควบอาคาร) และสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์ ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำราจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 - 20 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 - 15 ปี

5.11 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

5.12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ค่าจ้างเหมาบริการ งวดเดือนกันยายน 2564 เป็นต้น

5.13 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับ เหลือจ่ายและยังมีได้ส่งคืนเป็นเงินรายได้แผ่นดิน รอส่งคืนในปีถัดไป

5.14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

5.15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ,เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

5.16 เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้น หมายถึง เจ้าหนี้เงินกู้จากเงินกู้เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ที่มีครบกำหนดระยะเวลาจ่ายคืนเงินต้น ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินต้นที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

5.17 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาว หมายถึง เจ้าหนี้เงินกู้จากเงินกู้เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ที่มีครบกำหนดระยะเวลาจ่ายคืนเงินต้น เกิน 1 ปี เช่น เงินต้นที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

5.18 รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย จะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ จัดทำรายงาน

5.19 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ต้องถึงจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.20 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุรา และสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน,รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ ,รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก รายได้ของกองการประปา เช่นดอกเบียเงินฝากธนาคาร,รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น, รายได้ค่าน้ำ เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

5.23 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่าย
สวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.24 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายคือค่าใช้จ่ายประเภทหนึ่งในทางบัญชี โดยค่าใช้จ่ายทั้งสองไม่ใช่ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นเงินสด แต่เป็นรายการที่คำนวณขึ้นเพื่อสะท้อนต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่แท้จริงที่เกิดขึ้นตลอดระยะเวลาการใช้สินทรัพย์ทั้งที่มีตัวตนและไม่มีตัวตนในกิจการ

5.26 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน โดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้นโดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.27 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	
	เงินฝากสถาบันการเงิน	75,013,139.43
	รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	75,013,139.43
หมายเหตุ 7	ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	
	ลูกหนี้เงินยืม	70,720.00
	รายได้ค้างรับ	106,871.60
	รวม	177,591.60
	ลูกหนี้ค่าภาษี	1,030,015.12
	หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(249,080.88)
	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น(สุทธิ)	780,934.24
	รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	958,525.84
หมายเหตุ 8	เงินลงทุนระยะสั้น	
	เงินฝากประจำ	36,275,926.85
	รวมเงินลงทุนระยะสั้น	36,275,926.85
หมายเหตุ 9	สินค้าและวัสดุคงเหลือ	
	วัสดุคงคลัง	50,834.50
	รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	50,834.50
หมายเหตุ 10	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	
	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,400.00
	รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,400.00
หมายเหตุ 11	ลูกหนี้ - ระยะยาว	
	เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	200,000.00
	รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	200,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	
ที่ดิน	2,350,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	9,056,611.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,220,549.63)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	2,836,061.77
ครุภัณฑ์	6,454,743.55
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(6,324,088.33)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	130,655.22
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	5,316,716.99
หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
ถนน	25,203,527.74
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(2,131,758.87)
ถนน (สุทธิ)	23,071,768.87
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	17,581,766.85
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	17,581,766.85
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	40,653,535.72
หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น	
เจ้าหนี้การค้า	143,801.60
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	143,801.60
หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	47,989.48
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	47,989.48
หมายเหตุ 16 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	283,800.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	283,800.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	161,573.24
เงินรับฝากอื่น	1,520,943.63
เงินประกันผลงาน	24,480.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	1,706,996.87
หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	898,987.67
เงินรับฝากอื่น	8,500.00
เงินประกันสัญญา	1,292,202.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	2,199,689.67
หมายเหตุ 20 รายได้จัดเก็บเอง	
รายได้ภาษี	2,716,473.05
รายได้อากร	40,160.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	887,042.53
รายได้ค่าปรับ	389,610.32
รายได้ใบอนุญาต	21,868.00
รายได้ดอกเบียหรือเงินปันผล	410,602.18
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2,511,746.25
รายได้อื่น	61,565.60
รวมรายได้จัดเก็บเอง	7,039,067.93
หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	
รายได้ภาษีรถยนต์	2,016,150.55
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	7,968,579.17
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	10,411,128.29
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1,489,524.80
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,685,984.94

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	28,380.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	100,679.28
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	31,306.95
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	4,659,163.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	5,060.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	32,395,956.98
หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	20,812,878.02
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	166,320.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	16,948,929.87
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	37,928,127.89
หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	10,272.41
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	10,272.41
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	10,272.41
หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,437,272.84
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,710,860.00
ค่าล่วงเวลา	86,580.00
เงินประจำตำแหน่ง	252,693.56
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,124,248.67
เงินค่าครองชีพ	299,635.50
โบนัส	692,912.20
เงินช่วยการศึกษาบุตร	26,900.00
เงินสมทบ กบท.	890,580.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	172,700.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,019.00
ค่าเช่าบ้าน	52,645.00
เงินเพิ่ม	24,580.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	13,779,626.77

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	112,270.00
ค่าตอบแทนอื่น	19,800.00
รวมค่าตอบแทน	132,070.00

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	34,600.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	3,900.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	471,624.20
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	382,182.40
ค่าจ้างเหมาบริการ	9,633,809.92
ค่าเช่า	240,600.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	59,340.70
ค่าประชาสัมพันธ์	86,670.18
ค่าใช้สอยอื่น	557,562.58
รวมค่าใช้สอย	11,470,289.98

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุที่ใช้ไป	1,219,198.40
ค้ายาที่ใช้ไป	23,555.85
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ที่ใช้ไป	33,600.00
รวมค่าวัสดุ	1,276,354.25

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค	
ค่าไฟฟ้า	1,333,378.10
ค่าโทรศัพท์	10,821.98
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	58,265.84
ค่าบริการไปรษณีย์	45,074.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,447,539.92
หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	100,558.56
ครุภัณฑ์	1,695,614.17
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,131,758.87
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,927,931.60
หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,781,244.77
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	26,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,523,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการโฆษณาการ	1,291,879.18
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	174,641.12
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	12,797,265.07
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	12,797,265.07

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

รายละเอียดการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับศูนย์พักคอยและการบริหารงานเกี่ยวกับ COVID-19 ลำดับที่ รายละเอียด จำนวน (หน่วย) ราคา (บาท) รวมเป็นเงิน แหล่งของเงินงบประมาณ โครงการจุดคัดกรองเพื่อดำเนินการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ในพื้นที่ตำบลเขาไม้แก้ว

- (1) ค่าถุงมือแพทย์ (เบอร์M=20 กล่อง,เบอร์L=10 กล่อง) 30 กล่อง 220 6,600 สำรองจ่าย
- (2) ค่าป้าย 6 ป้าย 2,172.80 สำรองจ่าย
ช่วยเหลือภัย กลุ่มเสี่ยงต่อการเกิดโรค COVID-19
- (3) ถุงยังชีพ 10 ถุง 700.00 7,000.00 สำรองจ่าย
จัดตั้งศูนย์พักคอยตำบลเขาไม้แก้ว
- (4) อุปกรณ์ไฟฟ้า 12 รายการ 20,217.65 สำรองจ่าย
- (5) จ้างเหมาจัดเก็บขยะมูลฝอยติดเชื้อ 1 ครั้ง 12,572.50 สำรองจ่าย
- (6) วัสดุอุปกรณ์สำหรับก่อสร้างศูนย์ 44,758.10 สำรองจ่าย
- (7) ค่าป้าย 13,074.10 สำรองจ่าย
- (8) ถังขยะ 6 ใบ 7,716.00 สำรองจ่าย
- (9) ปืนน้ำแรงดันคงที่ 1 ตัว 13,899.00 สำรองจ่าย
- (10) วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า 3 รายการ 1,915.30 สำรองจ่าย

โครงการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือโรคโควิด 19 (Coronavirus Disease 2019) (COVID-19)

- (1) น้ำยาพ่นฆ่าเชื้อโรค 30 แกลลอน 749.00 22,470.00 สปสช.
- (2) เจลล้างมือ 40 แกลลอน 642.00 25,680.00 สปสช.
- (3) หน้ากากอนามัย N95 50 ชิ้น 35.00 1,750.00 สปสช.
- (4) ชุดป้องกันส่วนบุคคล (PPE) 40 ชุด 360.00 14,400.00 สปสช.
- (5) หน้ากากอนามัย 200 กล่อง 100.00 20,000.00 สปสช.
- (6) น้ำยาฆ่าเชื้อ OXIMA ขนาด 20 ลิตร 5 ชุด 8,000.00 40,000.00 สปสช.