



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เพื่อถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖๓ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๑ องค์การบริหารส่วนตำบลได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศฉบับนี้

จึงประกาศและประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔


(นางสาวนวลศรี ยอยยิ้ม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	39,551,838.27
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	943,975.46
เงินลงทุนระยะสั้น	8	10,952,215.17
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	133,278.60
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	5,066.75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>51,586,374.25</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	11,713,592.48
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	31,372,772.70
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>43,086,365.18</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>94,672,739.43</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางจันทรา จันทรส่ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวนวลศรี ยอยยิ้ม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง



(นางสาวนวลศรี ยอยยิ้ม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง

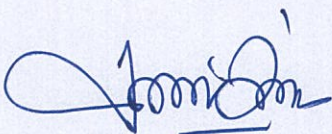
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หนี้สิน	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	13	7,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	54,957.38
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	504.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	407,147.87
รวมหนี้สินหมุนเวียน		469,609.25
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	2,113,032.36
หนี้สินไม่หมุนเวียน	18	1,687,069.45
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,800,101.81
รวมหนี้สิน		4,269,711.06
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		61,880,150.00
เงินทุนสำรองเงินสะสม		25,286,785.10
รายได้สะสม		3,236,093.27
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		90,403,028.37
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		94,672,739.43

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางจันทรา จันทร์ส่ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวนวลศรี ยอยรัมย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง



(นางสาวนวลศรี ยอยรัมย์)

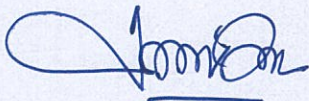
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	20	811,689.27
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21	22,676,655.03
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	22	28,114,678.66
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	23	3,326.33
รวมรายได้		51,606,349.29
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	15,790,048.01
ค่าตอบแทน	25	213,680.00
ค่าใช้สอย	26	4,238,593.58
ค่าวัสดุ	27	1,050,734.40
ค่าสาธารณูปโภค	28	474,845.14
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	3,493,761.82
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	30	18,926,794.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	178,181.12
รวมค่าใช้จ่าย		44,366,638.39
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		7,239,710.90
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		7,239,710.90

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางจันทรา จันทร์สง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวนวลศรี ยอยยิ้ม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง



(นางสาวนวลศรี ยอยยิ้ม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	ทุนดำเนินงาน	กำไร/ขาดทุน	กำไร/ขาดทุน	สุทธิ	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	13,967,318.16	22,691,985.09	1,158,045.91	-	-	-	-	37,817,349.16
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	43,542,431.67	1,530,915.00	-	-	-	-	-	45,073,346.67
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	57,509,749.83	24,222,900.09	1,158,045.91	-	-	-	-	82,890,695.83
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564								
การรับเงินตกเป็นส่วนของคุณ	64,245.06	-	-	-	-	-	-	64,245.06
การจ่ายจากส่วนของคุณ	-	-	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	(1,722,526.59)	-	1,930,903.17	-	-	-	-	208,376.58
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายปรับปรุง	6,028,681.70	1,063,885.01	147,144.19	-	-	-	-	7,239,710.90
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	61,880,150.00	25,286,785.10	3,236,093.27	-	-	-	-	90,403,028.37

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางจันทรา จันทร์สิง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวนงนุช ษอชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง



(นางสาวนงนุช ษอชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง อำเภอลำดวน จังหวัดสุรินทร์

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง อำเภอลำดวน จังหวัดสุรินทร์ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ และการผังเมือง ด้านการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพของประชาชน ด้านการสาธารณสุขและการพัฒนาคุณภาพชีวิต ด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม การท่องเที่ยวและกีฬา ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านความมั่นคงปลอดภัย การป้องกัน บรรเทาสาธารณภัย และด้านการบริหารจัดการและการเมืองการปกครอง โดยได้กำหนดวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ การพัฒนาที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนากลุ่มจังหวัด โดยผ่านกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง มีเนื้อที่ทั้งหมดประมาณ 306.00 ตารางกิโลเมตร มีหมู่บ้านในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง จำนวน 16 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น 8,263 คน แยกเป็น ชาย 4,134 คน หญิง 4,129 คน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง ตั้งอยู่เลขที่ 888 หมู่ 8 ตำบลบ้านดง อำเภอลำดวน จังหวัดสุรินทร์ 65170 โทรศัพท์ 055-009819 , 055-009820

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 7 พ.ศ.2562 และระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 50,789,000.00 บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 15,783,300.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,687,760.00 บาท งบลงทุน จำนวน 6,204,050.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,305,000.00 บาท และงบ กลาง จำนวน 14,988,890.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านเนินสุวรรณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านน้ำทองน้อย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาตาจุม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านดง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชี ของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบบันที่บัญชี

การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ 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

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์กรการบริหารส่วนตำบลบ้านดง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) 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

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

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

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง		
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	6,230,443.38	6,230,443.38
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	30,323,872.74	30,323,872.74
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	10,206,100.00	(10,206,100.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	13,967,318.16	43,542,431.67	57,509,749.83
ทุนสำรองเงินสะสม	22,691,985.09	1,530,915.00	24,222,900.09

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเนินสุวรรณ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563

สินทรัพย์	217,699.19	-	217,699.19
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	217,699.19	-	217,699.19

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

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านน้ำทองน้อย

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563

สินทรัพย์	220,064.00	-	220,064.00
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	220,064.00	-	220,064.00

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

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาตาจุม

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	406,265.40	-	406,265.40
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	406,265.40	-	406,265.40

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

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดง

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	314,017.32	-	314,017.32
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	314,017.32	-	314,017.32

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

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณี ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระแสรายการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระแสรายการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน ประกอบด้วย ลูกหนี้ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ) เงินให้กู้ยืมระยะสั้น เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ซึ่งจะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

รายได้ค้างรับ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างรับซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินฝากประจำที่มีระยะเวลาไม่เกิน 1 ปีนับตั้งแต่วันสิ้นสุรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง วัสดุสิ้นเปลืองที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าเช่า, ค่าอินเตอร์เน็ต, และเงินสมทบกองทุนทดแทน ที่มีการจ่ายเงินค่าง่ายปีงบประมาณถัดไป และได้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง แสดงรายการที่ดินตามราคาทุน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง แสดงรายการอาคาร และอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง รับรู้รายการ อาคาร และอุปกรณ์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 จะรับรู้สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง ดังนี้

อาคารถาวร	27 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	9 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	7 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	17 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน 15 ปี)	7 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	7 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	6 ปี

ครูภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	6 ปี
ครูภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	6 ปี
ครูภัณฑ์สำรวจ	7 ปี
ครูภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	7 ปี
ครูภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครูภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครูภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครูภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครูภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	3 ปี
ครูภัณฑ์อาวุธ	7 ปี
ครูภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครูภัณฑ์อื่น	8 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ได้ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง แสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง ดังนี้

ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	15 ปี
ถนนลาดยาง	6 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	35 ปี
สะพานไม้	10 ปี
เขื่อนดิน	35 ปี
เขื่อนปูน	65 ปี

อ่างเก็บน้ำ	55 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	
ท่อลอดเหลี่ยมคอนกรีต	35 ปี
ถังเก็บน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก	35 ปี
ฝาย	15 ปี
ระบบประปา	25 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ที่ได้มีการก่อหนี้ผูกพันในงวดบัญชีปัจจุบันและได้รับสินค้าและบริการแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าโทรศัพท์ ค่าอินเทอร์เน็ตประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

5.10 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง กรณีการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สำหรับดำเนินงานโครงการเยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมและผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์นมพริกพื้นเศรษฐกิจภาคการเลี้ยงโคนมและผลิตภัณฑ์นม ซึ่งเป็นเงินอุดหนุนทั่วไป เพื่อใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการที่กำหนดไว้ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.2/ว 280 ลงวันที่ 29 มกราคม 2563 เรื่องซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการส่งคืนเงินอุดหนุนทั่วไปที่ต้องนำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืน ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

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

5.13 หนี้สินไม่หมุนเวียน

รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแล้วแต่ยังเป็นหนี้สินในงบปัจจุบันไม่ได้อันเกิดจากการช่วยเหลือ หรือรับบริจาคที่มีข้อจำกัดในการใช้เช่น การได้รับความช่วยเหลือ ในรูปของสินทรัพย์และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ในอนาคต

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง จัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านเนินสุวรรณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านน้ำทองน้อย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาตาจุม และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดง เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	<u>39,551,838.27</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>39,551,838.27</u>
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ธนาคารออมสิน (สาขาชาติตระการ) เลขที่บัญชี 055730218595 จำนวน 92,447.81 บาท	
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ธนาคารเพื่อเกษตรกรและสหกรณ์การเกษตร (สาขาชาติตระการ) เลขที่บัญชี 012272200297 จำนวน 3,213,732.97 บาท	
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ธนาคารเพื่อเกษตรกรและสหกรณ์การเกษตร (สาขาชาติตระการ) เลขที่บัญชี 012272728069 จำนวน 930,964.27 บาท	
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ธนาคารกรุงไทย (สาขานครไทย) เลขที่บัญชี 6301564782 จำนวน 33,960,506.32บาท	

หน่วยงานภายใต้สังกัด

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ธนาคารเพื่อเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (สาขาชาติตระการ) เลขที่บัญชี 020011729713 (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาตาจุม) จำนวน 487,229.55 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ธนาคารเพื่อเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (สาขาชาติตระการ) เลขที่บัญชี 020011729721 (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านตง) จำนวน 360,795.10 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ธนาคารเพื่อเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (สาขาชาติตระการ) เลขที่บัญชี 020011729739 (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านน้ำทองน้อย) จำนวน 254,799.91 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ธนาคารเพื่อเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (สาขาชาติตระการ) เลขที่บัญชี 020011723747 (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเนินสุวรรณ) จำนวน 251,361.34 บาท

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	800,000.00
รายได้ค้างรับ	51,842.41
ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	88,000.00
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	4,000.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	314.17
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(181.12)</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>943,975.46</u>

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน 800,000.00

ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

1. โครงการปลูกมันสำปะหลัง หมู่ 6 บ้านนาตาจุม	100,000.00
2. กลุ่มปลูกพืชไร่ หมู่ 4 บ้านนาหล่ม	100,000.00
3. กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต หมู่ 9 บ้านน้ำทองน้อย	100,000.00
4. กลุ่มปลูกพืชเสริมเศรษฐกิจชุมชน หมู่ 8 บ้านท่าสวนยา	100,000.00
5. กลุ่มเลี้ยงสุกรขุน หมู่ 14 บ้านใหม่เจริญทรัพย์	<u>100,000.00</u>
รวม	<u>500,000.00</u>

เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน

1. กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต หมู่ 15 บ้านเนินสุวรรณ	100,000.00
2. กลุ่มเกษตรกรบ้านเนินตอง หมู่ 16	100,000.00
3. กลุ่มปลูกข้าวโพด หมู่ 13 บ้านตีนตก	<u>100,000.00</u>
รวม	<u>300,000.00</u>

ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก จำนวน 88,000.00 บาท

ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

1. นางสาวรัตน์ แร่เกิด

รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 7,126.90 บาท

รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก จำนวน 44,669.17 บาท

รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ (หน่วยงานภายใต้สังกัด) จำนวน 46.34 บาท

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน จำนวน 4,000.00 บาท

ลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน 314.17 บาท

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน 181.12 บาท

คงเหลือ 133.05 บาท

ลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่ เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน

1. นางชนิษฐา คุยเพี้ยภูมิ จำนวน 69.42 บาท

2. นางสาวชล ทองคำ จำนวน 48.06 บาท

3. นางสาวภาคัญ พุ่มประสพ จำนวน 196.69 บาท

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินฝากประจำ 10,952,215.17

รวมเงินลงทุนระยะสั้น 10,952,215.17

เงินฝากประจำ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (สาขาชาติตระการ) เลขที่บัญชี 302274161378

จำนวน 6,724,323.02 บาท

เงินฝากประจำ ธนาคารออมสิน (สาขาชาติตระการ) เลขที่บัญชี 300017510573 จำนวน 4,227,892.15 บาท

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

วัสดุคงคลัง 73,188.00

วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ 60,090.60

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ 133,278.60

วัสดุคงคลัง จำนวน 39,608.00 บาท

วัสดุคงคลัง(หน่วยงานภายใต้สังกัด) จำนวน 33,580.00 บาท

วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ จำนวน 60,090.60 บาท

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	5,066.75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>5,066.75</u>
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	จำนวน 4,668.51 บาท
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน(หน่วยงานภายใต้สังกัด)	จำนวน 398.24 บาท

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ที่ดิน	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5,930,420.13
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,508,878.96)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>4,421,541.17</u>
ครุภัณฑ์	3,387,850.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(887,798.69)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>2,500,051.31</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>4,792,000.00</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>11,713,592.48</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ถนน	39,328,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(17,110,522.91)
ถนน (สุทธิ)	<u>22,217,777.09</u>
สะพาน	4,920,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(670,892.86)
สะพาน(สุทธิ)	<u>4,249,107.14</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5,315,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(409,611.53)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>4,905,888.47</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>31,372,772.70</u>

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	7,000.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>7,000.00</u>

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	27,415.48
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	27,527.78
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	<u>14.12</u>
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>54,957.38</u>

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	จำนวน	27,415.48 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	จำนวน	3,171.82 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1	จำนวน	3,532.00 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลหน่วยงานภาครัฐ	จำนวน	70.28 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลภายนอก	จำนวน	20,753.68 บาท
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	จำนวน	14.12 บาท

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	504.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>504.00</u>

การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สำหรับดำเนินงานโครงการเยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมสำหรับผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์นม พลิกฟื้นเศรษฐกิจภาคการเลี้ยงโคนมและผลิตภัณฑ์นม จำนวน 504.00 บาท

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	6,875.87
เงินรับฝากอื่น	10,857.00
เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	<u>389,415.00</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>407,147.87</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,694,937.36
เงินประกันสัญญา	<u>418,095.00</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>2,113,032.36</u>

หมายเหตุ 18 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว	1,687,069.45
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>1,687,069.45</u>

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน (ไม่รวมที่ตั้งหนี้ หรือบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไปแล้ว)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	8,613,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	-
รวม	<u>8,613,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

1. โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรคอนกรีตเสริมเหล็กสายโปรงฝุ่น หมู่ที่ 10	316,000.00
2. โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรคอนกรีตเสริมเหล็กสายวงแหวน หมู่ที่ 11	464,000.00
3. โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรคอนกรีตเสริมเหล็กสายข้างโรงเรียน หมู่ที่ 15	246,000.00
4. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายนาป่าฟาก หมู่ที่ 16	477,000.00
5. โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจร หินคลุก สายหนองตะเข้ หมู่ที่ 4	363,000.00
6. โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรหินคลุก สายป่าชุมชน หมู่ที่ 6	335,000.00

7. โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรหินคลุก สายเด่นดอกพุด หมู่ที่ 8	335,000.00
8. โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรหินคลุกสายแยกบ้านตีนตก หมู่ที่ 13	417,000.00
9. โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรคอนกรีตเสริมเหล็ก สายห้วยแล้ง หมู่ที่ 3	355,000.00
10. โครงการขยายไหล่ทางคอนกรีต ทางหลวง พล 65-003 หมู่ที่ 12	358,000.00
11. โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรหินคลุก สายนาหนองเต่า หมู่ที่ 1	361,000.00
12. โครงการสร้างถนนผิวจราจรหินคลุก สายชำต้อง-ห้วยแบ่ง หมู่ที่ 2	315,000.00
13. โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรหินคลุก สายเนินพะยอม-เขาน้อย หมู่ที่ 7	357,000.00
14. โครงการก่อสร้างท่อลอดเหลี่ยม(Box Culvert)สายแยกชำต้อง หมู่ที่ 2	303,000.00
15. โครงการก่อสร้างท่อลอดเหลี่ยม(Box Culvert)สายข้ามห้วยปลาสด หมู่ที่ 5	303,000.00
16. โครงการก่อสร้างอาคารเอนกประสงค์ อบต.บ้านดง	1,198,000.00
17. โครงการจัดซื้อรถบรรทุกน้ำ(ดับเพลิงเอนกประสงค์)	2,110,000.00

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำนวนตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	307,700.00
เกิน 1 ปี	-
รวม	<u>307,700.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

1. โครงการจ้างออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้างอาคารศูนย์ป้องกัน	52,000.00
2. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมอาคาร ศพต.บ้านนาตาจุม	255,700.00

หมายเหตุ 20 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	114,824.78
รายได้ค่าธรรมเนียม	13,032.80
รายได้ค่าปรับ	150,172.00
รายได้ใบอนุญาต	7,900.00
รายได้ดอกเบียหรือเงินปันผล	288,089.89
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	230.00
รายได้อื่น	<u>237,439.80</u>

รวมรายได้จัดเก็บเอง 811,689.27

หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	853,075.33
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,465,434.96
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,711,492.49
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	164,899.09
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,614,959.81
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	56,166.56
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตเลียม	787,542.79
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	<u>23,084.00</u>
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>22,676,655.03</u>

หมายเหตุ 22 รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	27,864,560.66
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	139,608.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	50,600.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	<u>59,910.00</u>
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>28,114,678.66</u>

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	<u>3,326.33</u>
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>3,326.33</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กร	<u>3,326.33</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,709,150.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,327,584.00
เงินประจำตำแหน่ง	210,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,296,674.00
เงินค่าครองชีพ	341,168.00
โบนัส	767,847.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	57,450.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	459,780.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	133,085.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,810.01
ค่าเช่าบ้าน	354,500.00
เงินเพิ่ม	<u>84,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>15,790,048.01</u>

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	191,380.00
ค่าตอบแทนอื่น	<u>22,300.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u>213,680.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	334,868.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	234,372.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,163,178.64
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	302,580.70
ค่าจ้างเหมาบริการ	920,996.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	4,450.00
ค่าเช่า	77,000.00

ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	126,250.00
ค่าประชาสัมพันธ์	44,388.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>30,510.24</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>4,238,593.58</u>

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	600,512.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ที่ใช้ไป	<u>450,222.40</u>
รวมค่าวัสดุ	<u>1,050,734.40</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ที่ใช้ไป จำนวน 77,730 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อ วัสดุอุปกรณ์ ที่ใช้สำหรับงานเพื่อการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ชุดป้องกันตนเอง PPE หน้ากากอนามัย เจลแอลกอฮอล์ ถุงมือ เป็นต้น

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	196,649.22
ค่าโทรศัพท์	60,107.92
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	100,810.00
ค่าบริการไปรษณีย์	<u>117,278.00</u>
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>474,845.14</u>

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	226,279.63
ครุภัณฑ์	366,582.15
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>2,900,900.04</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,493,761.82</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,343,650.54
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	23,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	2,115.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	54,250.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	12,877,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	620,758.78
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	238,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	<u>766,820.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>18,926,794.32</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>18,926,794.32</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 54,250 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าถุงยังชีพ สำหรับผู้ได้รับผลกระทบในการกักตัวและเฝ้าระวังโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ตามคำสั่งเจ้าพนักงานในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดง
2. ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม จำนวน 12,000 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจ้างเหมาจัดทำอาหารกลางวันพร้อมเครื่องดื่มสำหรับเจ้าหน้าที่ให้บริการฉีดวัคซีนโควิด 19

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	181.12
ค่าใช้จ่ายอื่น	178,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>178,181.12</u>