

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทม อำเภอร่องคำ จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	13,759,456.72
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	216,351.13
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	54,332.20
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,030,140.05
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	9	12,778,505.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	10	48,112,249.42
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		60,890,754.75
รวมสินทรัพย์		74,920,894.80
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	10,634.82
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	12	350,721.52
รวมหนี้สินหมุนเวียน		361,356.34
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	13	813,404.49
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		813,404.49
รวมหนี้สิน		1,174,760.83
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		59,052,039.54
เงินทุนสำรองเงินสะสม		8,927,811.84
รายได้สะสม		5,766,282.59
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		73,746,133.97
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		74,920,894.80

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางกิตติยา ขำภูตานนท์)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางพรพรรณ หอนงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นางพรพรรณ หอนงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทม



องค์การบริหารส่วนตำบลนาทม อำเภอร่องคำ จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

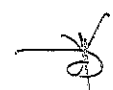
(หน่วย:บาท)

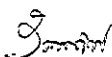
	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	14	209,558.92
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	15	14,924,306.20
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	16	28,748,893.80
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	17	978.57
รวมรายได้		43,883,737.49
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	18	10,352,489.00
ค่าตอบแทน	19	303,400.00
ค่าใช้สอย	20	3,141,640.67
ค่าวัสดุ	21	502,291.80
ค่าสาธารณูปโภค	22	479,684.58
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	23	4,506,909.05
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	24	8,367,230.85
ค่าใช้จ่ายอื่น	25	150,900.00
รวมค่าใช้จ่าย		27,804,545.95
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		16,079,191.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางกิตติยา ภัฏตานนท์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางพรพรรณ หอนงาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นางพรพรรณ หอนงาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทม



องค์การบริหารส่วนตำบลนาทม อำเภอทุ่งฝน จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม		4,439,157.81	4,965,885.33	-	9,405,043.14
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	4	56,295,304.62	1,532,855.12	5,879,055.31	63,707,215.05
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง		60,734,462.43	6,498,740.45	5,879,055.31	73,112,258.19
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564					
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน		3,200.00	-	-	3,200.00
ปรับปรุงระหว่างปี		(15,448,792.51)	276.75	-	(15,448,515.76)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		13,763,169.62	2,428,794.64	(112,772.72)	16,079,191.54
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		59,052,039.54	8,927,811.84	5,766,282.59	73,746,133.97

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางกิตติยา กวัญตานนท์)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางพรพรรณ หอนงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นางพรพรรณ หอนงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทม


องค์การบริหารส่วนตำบลนาทม อำเภอร่องคำ จังหวัดอุดรธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทม มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล และปฏิบัติงานตามกฎหมาย นโยบาย ข้อบัญญัติ ระเบียบและข้อบังคับของทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาทม ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 1 บ้านนาทม ตำบลนาทม อำเภอร่องคำ จังหวัดอุดรธานี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. พรบ.สภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562
2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2563
3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2548

แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3 พ.ศ.2561)

4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทม มีงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 25,580,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 25,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 9,785,333 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 6,341,187 บาท งบลงทุน จำนวน 1,121,600 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,196,000 บาท และงบกลาง จำนวน 6,135,880 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทม มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดตระการพืชผล และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านช้าง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหาร บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม



หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน (ต่อ)

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 องค์การบริหารส่วนตำบลนาทม ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี 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

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลนาทม 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



หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สิ้นค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

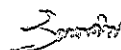
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาหม่อม ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหม่อม อำเภอทุ่งฝน จังหวัดอุดรธานี

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย.2563		1 ต.ค.2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	9,565,000.00	(9,565,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	19,370,781.42	19,370,781.42
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	37,803,344.22	37,803,344.22
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	10,219,034.10	(10,219,034.10)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	4,439,157.81	56,295,304.62	60,734,462.43
เงินทุนสำรองเงินสะสม	4,965,885.33	1,532,855.12	6,498,740.45

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย.2563		1 ต.ค.2563
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	283,726.51	283,726.51
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	5,597,425.00	5,597,425.00
หนี้สิน	-	2,096.20	2,096.20
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	5,879,055.31	5,879,055.31



หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

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

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากภาษีหรือบริการ อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการประเมินภาษีและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ยอดลูกหนี้คงค้างทั้งสิ้น

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่ได้โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวรมีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

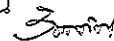
วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดไว้ เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.7 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐ ค้างชำระแก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน



หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ(ต่อ)

5.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน รวมถึงเงินลงทุนในหน่วยงานร่วมเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนระยะยาวอื่น

5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคามันหักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	40	ปี
อาคารชั่วคราว / โรงเรียน	15	ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25	ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	12	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	8	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ - เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	7	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร - เครื่องมือและอุปกรณ์	4	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร - เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน - เครื่องมือและอุปกรณ์	4	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน - เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง - เครื่องมือและอุปกรณ์	4	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง - เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี

3

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ(ต่อ)

ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8	ปี

5.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- เป็นลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

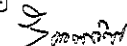
ถนนพื้นคอนกรีต	15	ปี
ถนนพื้นลาดยาง	10	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40	ปี
เขื่อนดิน	40	ปี
เขื่อนปูน	70	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		
- กลุ่มถนนดิน ลูกรัง หินคลุก	3	ปี
- กลุ่มระบบประปา (คอนกรีตเสริมเหล็ก)	20	ปี
- กลุ่มบ่อ คลองส่งน้ำ ฝาย ลำห้วย	15	ปี
- กลุ่มทางระบายน้ำ ท่อระบายน้ำ	10	ปี
- กลุ่มอื่นๆ	10	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง		

5.11 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ที่ได้มีจัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย



หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ(ต่อ)

5.13 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่ได้รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%

5.15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินกองทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.16 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

5.17 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์กรบริหารส่วนตำบลนาทม จัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.18 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อใช้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด รวมถึง การกักถ่ายโอนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับตามกฎหมาย ที่ต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

5.20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้จากการดำเนินกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดตามกฎหมายจัดตั้ง และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงรายได้จากการบริจาค รายได้จากการรับโอนระหว่างหน่วยงาน รายได้ดอกเบี้ย เป็นต้น



หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน	(หน่วย:บาท)
	13,759,456.72
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>13,759,456.72</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	(หน่วย:บาท)
	198,936.00
รายได้ค้างรับ	17,415.13
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>216,351.13</u>

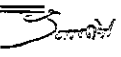
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้			
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ
	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	-	-	198,936.00

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง	(หน่วย:บาท)
	54,332.20
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>54,332.20</u>

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(หน่วย:บาท)
	15,536,722.80
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,303,903.74)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	<u>9,232,819.06</u>
ครุภัณฑ์	5,425,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,880,213.73)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	<u>3,545,686.27</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>12,778,505.33</u>



หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
ถนน	45,827,145.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(5,019,562.96)
ถนน - สุทธิ	40,807,582.04
อ่างเก็บน้ำ	489,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(35,045.00)
อ่างเก็บน้ำ - สุทธิ	453,955.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	11,966,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(5,115,487.62)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	6,850,712.38
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	48,112,249.42

หมายเหตุ 11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

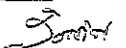
	(หน่วย:บาท)
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	10,634.82
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10,634.82

หมายเหตุ 12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	11,846.52
เงินประกันสัญญา	338,875.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	350,721.52

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	764,800.44
เงินรับฝากอื่น	38,604.05
เงินประกันสัญญา	10,000.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	813,404.49



หมายเหตุ 14 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	24,970.43
รายได้ค่าธรรมเนียม	4,844.50
รายได้ใบอนุญาต	500.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	75,233.63
รายได้อื่น	104,010.36
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>209,558.92</u>

หมายเหตุ 15 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษียรถยนต์	522,894.59
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,685,351.31
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,534,584.88
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	49,929.22
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,845,167.66
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	24,609.84
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	69,058.70
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	192,710.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>14,924,306.20</u>

หมายเหตุ 16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	11,589,565.80
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	62,328.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	17,097,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>28,748,893.80</u>

หมายเหตุ 17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

	(หน่วย:บาท)
รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	978.57
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>978.57</u>



หมายเหตุ 18 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,161,987.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,279,980.00
เงินประจำตำแหน่ง	258,000.00
ค่าตอบแทนพนักงานจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,665,970.00
เงินค่าครองชีพ	243,540.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	12,900.00
เงินวิทยฐานะ	59,500.00
เงินสมทบ กบท.	296,880.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	85,932.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,800.00
ค่าเช่าบ้าน	282,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>10,352,489.00</u></u>

หมายเหตุ 19 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	303,400.00
รวมค่าตอบแทน	<u><u>303,400.00</u></u>

หมายเหตุ 20 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	66,000.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	82,987.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	449,506.67
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	137,850.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,275,661.00
ค่าเช่า	15,140.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	90,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	21,496.00
ค่าใช้สอยอื่น	3,000.00
รวมค่าใช้สอย	<u><u>3,141,640.67</u></u>



หมายเหตุ 21 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	502,291.80
รวมค่าวัสดุ	<u>502,291.80</u>

หมายเหตุ 22 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	309,767.41
ค่าโทรศัพท์	32,903.67
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	137,013.50
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>479,684.58</u>

หมายเหตุ 23 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	422,568.65
ครุภัณฑ์	636,510.53
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,447,829.87
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,506,909.05</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,445,046.11
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	24,908.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	26,140.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	60,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	416,777.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	4,438,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	539,459.74
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	179,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม	177,600.00
รวมค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>8,307,230.85</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค(ต่อ)

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	60,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>60,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>8,367,230.85</u>

3

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค (ต่อ)

ได้มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19) ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย	261,417.00
2. ค่าอาหารผู้กักตัว	77,940.00
3. ค่าจ้างเหมาพาหนะไปฉีดวัคซีน	14,000.00
4. ค่าเบี้ยเลี้ยง อปพร. / จนท.	63,120.00
รวมค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19)	<u>416,477.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

150,900.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

150,900.00

