



ที่ นธ. ๗๗๖๐๒/๖๖๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลมาโม่ง
อำเภอสุคริพ จังหวัดนครราชสีมา ๓๖๑๔๐

๑๔ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดส่งงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เพิ่มเติม)

เรียน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา/คลังจังหวัดนครราชสีมา/ท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา/นายอำเภอสุคริพ
อ้างถึง หนังสือจังหวัดนครราชสีมา ที่ นธ ๐๐๒๓.๕/ว ๖๑๘๐ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาบแสดงฐานะการเงิน

จำนวน ๑ ฉบับ

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และ ข้อ ๔๕ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๐๐ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่นๆ ตามที่แนบกระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีและส่งสำเนาให้กระทรวงการคลัง กรณี้องค์การบริหารส่วนตำบลส่งนายอำเภอ

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลมาโม่ง ได้จัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนตำบลมาโม่ง เป็นที่แล้วเสร็จ ตามที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางชียะ หนูภิรมณ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาโม่ง

องค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	47,173,834.63
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	117,284.27
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	48,307.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	156.72
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>47,339,582.62</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้-ระยะยาว	10	22.14
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	9,844,111.42
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>57,183,716.18</u>
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	12	6,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	12,343.07
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	1,159,045.94
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15	1,602.07
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,178,991.08</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	824,875.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		<u>824,875.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,003,866.08</u>


(นางสาวประยอม ห่อแดง)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสมจิตร พันธุ์โภชน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง


(นางชีเยะ หนูภิรมณ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	
เงินสด	29,497,362.96
เงินทุนสำรองสะสม	22,288,514.69
รายได้สะสม	3,393,972.45
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	55,179,850.10
รวมหนี้สินและสินทรัพย์/ส่วนทุน	<u>57,183,716.18</u>


(นางสาวประยอม หน่อแดง)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสมจิตร พันธุ์โชน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง


(นางชียะ หนูภูมิธรรม)


นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง


องค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	486,313.23
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	18,193,599.08
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	23,648,645.32
รายได้ของกิจการเฉพาะและหน่วยงานภายใต้สังกัด	20	3,236.85
รวมรายได้		42,331,794.48
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	13,007,166.23
ค่าตอบแทน	22	207,750.00
ค่าใช้สอย	23	8,945,937.89
ค่าวัสดุ	24	748,146.00
ค่าสาธารณูปโภค	25	250,805.33
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	576,534.32
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	12,972,168.40
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	670,159.87
รวมค่าใช้จ่าย		37,378,668.04
รายได้/สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		4,953,126.44
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		4,953,126.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสาวประยอม หน่อแดง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสมจิตร พันธิโกชน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง


(นางชีเยะ หนูภิรมณ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง

องค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี ลีนสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลมาโมงได้รับการจัดตั้งเป็นองค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2539 ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2539 (ตามประกาศราชกิจจานุเบกษา ฉบับประกาศทั่วไป เล่ม 113 ตอนพิเศษ 52 งลงวันที่ 25 ธันวาคม 2539) และต่อมาได้รับการแต่งตั้งเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2556 ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2556 เรื่อง การจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง อำเภอสุคิริน จังหวัดนราธิวาส เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง

องค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง เป็นการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ตั้งอยู่ หมู่ที่ 1 ตำบลมาโมง อำเภอสุคิริน จังหวัดนราธิวาส 96190 เบอร์โทรศัพท์/โทรสาร 073-709-790 ห่างจากที่ว่าการอำเภอสุคิริน ไปทางทิศใต้ ประมาณ 7 กิโลเมตร ประกอบด้วยพื้นที่รับผิดชอบ 10 หมู่บ้าน คือ หมู่ที่ 1 บ้านกะลุปี หมู่ที่ 2 บ้านยาเด๊ะ หมู่ที่ 3 บ้านปารีย์ หมู่ที่ 5 บ้านไอจือเราะ หมู่ที่ 6 บ้านสายเอก หมู่ที่ 7 บ้านไอร์ปูลง หมู่ที่ 8 บ้านสว.โน หมู่ที่ 9 บ้านราษฎร์พัฒนา หมู่ที่ 10 บ้านสามชอย เนื้อที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง มีเนื้อที่ ประมาณ 139 ตารางกิโลเมตร หรือเท่ากับ 86,875 ไร่

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 43,723,200.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 43,307,900.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 15,311,360.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 12848,880.- บาท งบลงทุน จำนวน 3,544,800.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,712,000.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 10,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 8,296,160.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนนิคมพัฒนา 4 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนนิคมพัฒนา 10 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านราษฎร์พัฒนา ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 องค์กรบริหารส่วนตำบลมาโม่ง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ (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 องค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง 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
- สิ้นค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

	องค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง		(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		9,145,629	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		-	-
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย		2,10,0191.68	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	20,143,643.97	1,785,154.43	21,928,798.84
ทุนสำรองเงินสะสม	21,255,763.06	315,027.25	21,570,790.31

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลมาโมง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
รายได้เงินสะสม	1,034,786.21	-	2,235,815.33

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 เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตราฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร บันทึกวัสดุคงเหลือแบบสิ้นงวด ใช้วิธีวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

5.6 ลูกหนี้ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว ได้แก่ ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

5.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ในงบการเงินนี้หมายถึง เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลและหุ้นในโรงพิมพ์อาสาสมัครชาตินิแดน

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสม บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร

15 - 40 ปี

อาคารชั่วคราว/โรงเรือน

8 - 15 ปี

สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเป็นส่วนประกอบหลัก	15 – 25 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 – 15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 – 12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 – 30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 – 10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 – 10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
เครื่องมือและอุปกรณ์	2 – 5 ปี
เครื่องจักรกล	3 – 10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
เครื่องมือและอุปกรณ์	2 – 5 ปี
เครื่องจักรกล	3 – 10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
เครื่องมือและอุปกรณ์	2 – 5 ปี
เครื่องจักรกล	3 – 10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 – 10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 – 15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 – 5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 – 5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 – 5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2 – 5 ปี
ครุภัณฑ์ดับเพลิง	2 – 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น ๆ	2 – 15 ปี

5.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ระบบประปาหมู่บ้าน ลานกีฬา หน่วยงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ถนนคอนกรีต	10 – 20 ปี
ถนนลาดยาง	3 – 10 ปี
เขื่อนปูน	50 – 80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 – 20 ปี

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เป็นต้น

5.11 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.12 เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ หมายถึง เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเงินกู้ระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.14 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาว หมายถึง รายการเงินกู้ที่กำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

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

5.16 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายในกฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.17 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่องค์กรปกครอง

ส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณ
ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่น
อุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐ
กำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยภายใต้สังกัด

5.20 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน
ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.21 ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ

ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายให้กับข้าราชการบำนาญถ่ายโอน

5.22 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น
ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขาย ไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือ
ผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.23 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่
องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใด เป็นการแลกเปลี่ยน
โดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้
ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น
โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
เงินสด	-	-	-	-
เงินฝากกระแสรวการคลัง	-	-	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	45,928,185.75	1,245,648.88	47,173,834.63	
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	45,928,185.75	1,245,648.88	47,173,834.63	

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	งบทั่วไป	หน่วยงานที่ได้สังกัดประเภท	หน่วยงานที่ได้สังกัดประเภทอื่น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม
ลูกหนี้เงินยืม	-	-	-	-
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืม - อื่น	-	-	-	-
รายได้ค้างรับ	-	37.08	-	37.08
ดอกเบี้ยรับจ่านำค้างรับ	-	-	-	-
รวม	-	37.08	-	37.08
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	-	-	-	-
ลูกหนี้ค่าภาษี	204,524.06	-	-	204,524.06
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	-	-	-	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-
สุทธิ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(87,276.87)	-	-	(87,276.87)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	117,247.19	-	-	117,247.19
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	-	-	-	-
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	-	-	-	-
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	117,247.19	37.08	-	117,284.27

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้
ปีงบประมาณ
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

ปี 2564

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้
ปีงบประมาณ
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

ปี 2564

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

ปี 2564

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงเรียน และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
วัตถุดิบ	-	-	-	-
สินค้าระหว่างผลิต	-	-	-	-
สินค้าสำเร็จรูป	-	-	-	-
สินค้าเพื่อการบริหาร	-	-	-	-
วัสดุคงคลัง	48,307.00	-	-	48,307.00
ทรัพย์สินหมุนเวียน	-	-	-	-
ยา	-	-	-	-
วัสดุที่ไม่ใช่เพื่อการแพทย์	-	-	-	-
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	48,307.00	-	-	48,307.00

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงเรียน และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	156.72	-	156.72
พัสดุที่หัก ณ ที่จ่าย	-	-	-	-
พัสดุค้างรับ	-	-	-	-
ภาษีซื้อ	-	-	-	-
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	-	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	156.72	-	156.72

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืม-อื่น	-	-	-	-
หนี้ ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-	-	-
เงินขาดบัญชี	-	22.14	-	22.14
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-
รวมลูกหนี้ - ระยะเวลา	-	22.14	-	22.14

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	หน่วยงานได้สังกัดประเภท		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม
ที่ดิน	-	-	-	250,000.00	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,570,000.00	-	-	10,538,329.00	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(428,333.33)	-	-	(3,029,733.80)	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	2,141,666.67	-	-	7,508,595.20	
ครุภัณฑ์	61,400.00	-	-	3,058,106.00	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(51,085.00)	-	-	(1,007,589.78)	
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	10,315.00	-	-	2,050,516.22	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์ ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ)	-	-	-	-	
พัสดุครุภัณฑ์	-	-	-	35,000.00	
งานระหว่างก่อสร้าง	-	-	-	-	
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	2,151,981.67	-	-	9,844,111.42	

งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

ราคาทุนต้นงวด
 รับโอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 โอนสินทรัพย์ไปอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 ราคาทุนปลายงวด

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	(หน่วย:บาท) รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า	6,000.00	-	-	6,000.00
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-
เจ้าหนี้ - ทรัพย์สินจำนำสูญหาย	-	-	-	-
เจ้าหนี้ - ค่ารักษาพยาบาล	-	-	-	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	6,000.00	-	-	6,000.00

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วยบาท)

งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	-	-	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	10,071.10	2,271.97	12,343.07
ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	-	-	-
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10,071.10	2,271.97	12,343.07

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	(หน่วย:บาท) รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	-	-	-
เงินรับฝากขอใช้ค่าความเสียหาย	-	-	-	-
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	6,545.85	-	-	6,545.85
เงินรับฝากอื่น	1,152,500.09	-	-	1,152,500.09
เงินประกันสัญญา	-	-	-	-
เงินประกันผลงาน	-	-	-	-
เงินประกันอื่น	-	-	-	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	1,159,045.94	-	-	1,159,045.94

หมายเหตุ 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทอื่น		(หน่วย:บาท)	
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม	รวม
เงินรอตรวจสอบ	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินเกินบัญชี	-	1,602.07	1,602.07	-	-	-	1,602.07	1,602.07
ภาษีขาย	-	-	-	-	-	-	-	-
ภาษีขายยังไม่ส่งกำหนดชำระ	-	-	-	-	-	-	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	1,602.07	1,602.07	-	-	-	1,602.07	1,602.07

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัดประเภท อื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	-	-	-
เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานธนาถบาล	-	-	-	-
เงินรับฝากอื่น	-	-	-	-
เงินประกันสัญญา	824,875.00	-	-	824,875.00
เงินประกันผลงาน	-	-	-	-
เงินประกันสัญญาอื่น	-	-	-	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	824,875.00	-	-	824,875.00

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษี	110,346.95
รายได้อาคาร	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,255.60
รายได้ค่าปรับ	222,940.00
รายได้ใบอนุญาต	-
รายได้จากค่าเช่า	-
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	112,611.14
รายได้จากกิจการเฉพาะการ	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-
รายได้อื่น	39,159.54
รวมรายได้จัดเก็บเอง	486,313.23

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษีรถยนต์	180,016.52
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,375,187.23
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ.ฯ ร้อยละ 5	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,504,234.54
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	25,766.07
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,005,012.37
รายได้ภาษีการพนัน	-
รายได้จากการการประมง	-
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	54,146.82
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	27,593.53
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	21,642.00
รายได้อากรประทานบัตรและอาชญาบัตรประมง	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-
รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินอสังหาริมทรัพย์ กฎหมายกรมที่ดิน	-
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	-
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18,193,599.08

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน

23,450,813.32

รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหาร

-

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์

167,832.00

รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

30,000.00

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

-

รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

23,648,645.32

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ของสถานธนาบาล	
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของสถานธนาบาล	-
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	-
รายได้ของสถานีขนส่ง	
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของสถานีขนส่ง	-
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	-
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	3,236.85
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	3,236.85
รายได้ของกิจการอื่น	
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของกิจการอื่น	-
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	3,236.85

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,372,951.02	2,113,800.00	5,486,751.02
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,781,163.37	-	1,781,163.37
ค่าล่วงเวลา	-	-	-
เงินประจำตำแหน่ง	228,383.28	-	228,383.28
ค่าจ้าง	-	-	-
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,822,520.00	278,760.00	3,101,280.00
เงินค่าครองชีพ	37,680.00	154,628.64	192,308.64
โบนัส	-	-	-
ค่ารักษาพยาบาล	-	-	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	7,260.00	29,200.00	36,460.00
เงินช่วยเหลือบุตร	-	-	-
เงินช่วยพิเศษ	-	-	-
เงินวิทยฐานะ	-	283,500.00	283,500.00
เงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง	-	-	-
เงินสมทบ กบข.	-	-	-
เงินสมทบ กสจ.	-	-	-
เงินสมทบ กบท.	364,464.00	-	364,464.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	102,307.86	8,962.00	111,269.86
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,527.28	454.14	5,981.42
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	-	-	-
ค่าเช่าบ้าน	20,400.00	-	20,400.00
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	-	-	-
เงินเพิ่ม	-	-	-
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	1,395,204.64	-	1,395,204.64
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	10,137,861.45	2,869,304.78	13,007,166.23

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	-	-	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	-	-	-
ค่าตอบแทนอื่น	207,750.00	-	207,750.00
รวมค่าตอบแทน	207,750.00	-	207,750.00

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

(หน่วยบาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น		รวม	
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินการฝึกอบรม	199,600.00	34,200.00	-	-	-	-	233,800.00	-
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	219,176.80	28,960.00	-	-	-	-	248,136.80	-
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	6,540,732.99	-	-	-	-	-	6,540,732.99	-
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	128,644.20	-	-	-	-	-	128,644.20	-
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,266,291.52	432,002.43	-	-	-	-	1,698,293.95	-
ค่าธรรมเนียม	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเช่า	-	-	-	-	-	-	-	-
การจัดหาสินค้าทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าประชาสัมพันธ์	27,654.00	-	-	-	-	-	27,654.00	-
ค่าใช้สอยอื่น	68,675.95	-	-	-	-	-	68,675.95	-
รวมค่าใช้สอย	8,450,775.46	495,162.43	-	-	-	-	8,945,937.89	-

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	-	-	-	-
ค่าวัสดุเข้าไป	748,146.00	-	-	748,146.00
ค่ายกออกไป	-	-	-	-
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์เข้าไป	-	-	-	-
รวมค่าวัสดุ	748,146.00	-	-	748,146.00

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วยบาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัดประเภท		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
ค่าไฟฟ้า	93,909.33	13,757.35	-	-	-	107,666.68	
ค่าน้ำประปาและบาดาล	-	-	-	-	-	-	
ค่าโทรศัพท์	2,530.56	-	-	-	-	2,530.56	
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	120,457.39	18,307.70	-	-	-	138,765.09	
ค่าบริการไปรษณีย์	1,843.00	-	-	-	-	1,843.00	
รวมค่าสาธารณูปโภค	218,740.28	32,065.05	-	-	-	250,805.33	

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วยบาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	197,803.16	-	-	-	-	197,803.16	
ครุภัณฑ์	341,972.83	36,758.33	-	-	-	378,731.16	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	-	-	-	-	-	-	
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-	-	-	-	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	-	-	
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	539,775.99	36,758.33	-	-	-	576,534.32	

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัดประเภท		หน่วยงานได้สังกัดประเภท		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน							
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,735,739.80	-	-	-	-	-	2,735,739.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	30,000.00	-	-	-	-	-	30,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจเอกชน	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์การไม่หวังผลกำไร	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยธุรกิจอื่น	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยจากทุนหมุนเวียน	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	274,844.20	-	-	-	-	-	274,844.20
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,341,800.00	-	-	-	-	-	6,341,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	2,069,178.00	869,866.40	-	-	-	-	2,939,044.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	332,040.00	318,700.00	-	-	-	-	650,740.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	11,783,602.00	1,188,566.40	-	-	-	-	12,972,168.40
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน							
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ธุรกิจภาคเอกชน	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์การไม่หวังผลกำไร	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	-	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	12,972,168.40
	1,188,566.40
	11,783,602.00

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัดประเภท		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	87,276.87	-	-	-	-	87,276.87	
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	-	-	-	-	
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน	-	-	-	-	-	-	
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนอื่น	-	-	-	-	-	-	
ขาดทุนจากการต่อยค่าเงินลงทุน	-	-	-	-	-	-	
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	-	
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	468,483.00	-	-	-	-	468,483.00	
ค่าใช้จ่ายจากการรับโอนหนี้สิน	-	-	-	-	-	-	
ค่าใช้จ่ายจากการโอนทรัพย์สิน	-	-	-	-	-	-	
ค่าใช้จ่ายอื่น	114,400.00	-	-	-	-	114,400.00	
ขาดทุนจากการขายพิเศษ	-	-	-	-	-	-	
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	670,159.87	-	-	-	-	670,159.87	

องค์การบริหารส่วนตำบลมาโมง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	-	-	-	-	-
การปรับปรุงส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 หลังการปรับปรุง	-	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563	-	-	-	-	-	-
การรับเงินดัดเป็นส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	-	-	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	20,143,643.97	21,255,763.06	1,034,786.21	-	-	42,434,193.24
การปรับปรุงส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	2,188,740.00	-	-	2,188,740.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	20,143,643.97	21,255,763.06	3,223,526.21	-	-	44,622,933.24
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	-	-	-	-	-	-
การรับเงินดัดเป็นส่วนของผู้ถือหุ้น	5,360.00	-	-	-	-	5,360.00
การจ่ายจากส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	5,283,080.82	315,349.60	-	-	-	5,598,430.42
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,065,278.17	717,402.03	170,446.24	-	-	4,953,126.44
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	29,497,362.96	22,288,514.69	3,393,972.45	-	-	55,179,850.10