



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ (ฉบับที่ ๓) ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว ได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)

(นางสาวลดาชาติ แพงแสงไพศาล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดี่ยว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	18,919,345.93
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	273,110.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	20,602,946.76
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	36,940.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	884.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		39,833,227.19
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	230,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	9,317,045.83
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	15,173,457.68
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		24,720,503.51
รวมสินทรัพย์		64,553,730.70
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	31,904.73
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	417,324.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		449,228.73
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว	16	1,859,307.13
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,859,307.13
รวมหนี้สิน		2,308,535.86
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		37,379,367.90
เงินทุนสำรองเงินสะสม		19,827,797.73
รายได้สะสม		5,038,029.21
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		62,245,194.84
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		64,553,730.70

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงิน

(นางวิรัตน์ ขุนทรัพย์โกศล)

(นางสาวลดาชาติ แผงแสงไพศาล)

(นางสาวลดาชาติ แผงแสงไพศาล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดี่ยว

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดี่ยว

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	17	225,582.57
รายได้ที่รัฐบาลเก็บและจัดสรรให้	18	18,988,262.44
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	23,949,897.02
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานใต้สังกัด ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20	61,759.11
รวมรายได้		43,225,501.14
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	16,244,261.94
ค่าตอบแทน	22	404,410.00
ค่าใช้จ่ายสอย	23	2,865,234.29
ค่าวัสดุ	24	253,074.00
ค่าสาธารณูปโภค	25	363,941.97
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	1,863,898.02
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	27	15,685,388.68
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	168,630.00
รวมค่าใช้จ่าย		37,848,838.90
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		5,376,662.24
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		5,376,662.24

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงิน

(นางวิรัตน์ ชุนทรภัทรโกศล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวลดาชาติ แผงแสงไพศาล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว

(นางสาวลดาชาติ แผงแสงไพศาล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	13,577,187.79	18,281,886.94	857,925.34	32,717,000.07
การปรับปรุงส่วนของทุน	26,686,789.80	754,396.20	-	27,441,186.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	40,263,977.59	19,036,283.14	857,925.34	60,158,186.07
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	94,940.00	-	-	94,940.00
ปรับปรุงระหว่างปี	(7,459,432.99)	946.95	4,073,892.57	(3,384,593.47)
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,479,883.30	790,567.64	106,211.30	5,376,662.24
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	37,379,367.90	19,827,797.73	5,038,029.21	62,245,194.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงิน

(นางวิรัตน์า ชนทรัพย์โกคิน)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวลดาชาติ แผงแสงไพศาล)
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรักษาราชการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว

(นางสาวลดาชาติ แผงแสงไพศาล)
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาาราชการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำดูแลบริการ สาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว ตั้งอยู่เลขที่ 155 หมู่ที่ 5 บ้านศรีสมบุรณ์ ตำบลเสาเดียว อำเภอหนองหงส์ จังหวัดบุรีรัมย์

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 2 พ.ศ. 2549

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕64 จำนวน 44,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕63 จำนวน 43,000,000.00 บาท) โดยแยก เป็น งบบุคลากร จำนวน 16,120,235.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 8,166,041.00 บาท งบลงทุน จำนวน 4,700,000.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,155,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 15,000.00 บาท และ งบกลาง จำนวน 12,843,724.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอก งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ใน รายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่ แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น 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 ชักข้อแนะทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลเสาดเดียว 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 องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว 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
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	53,700.00	(53,700.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		28,838,255.00	28,838,255.00
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	5,029,308.00	(4,274,911.80)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	13,577,187.79	26,686,789.80	40,263,977.59
ทุนสำรองเงินสะสม	18,284,886.94	754,396.20	19,036,283.14

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 (กรณีที่ต้องกรปกรองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่ต้องกรปกรองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รวมถึงบุคคลภายนอก เพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งชดใช้ใบสำคัญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธี
เส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	35 – 40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 – 15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 – 25 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 – 15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 – 12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 – 30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 – 10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 – 10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 – 10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 – 10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 – 10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 – 10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 – 15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 – 5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 – 5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 – 5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 – 5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2 – 5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 – 10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 – 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 – 15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคา
บันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์
โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 – 15 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3 – 10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 – 50 ปี
เขื่อนดิน	20 – 40 ปี
เขื่อนปูน	50 – 80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 – 80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3 – 80 ปี

5.7 การรับรู้รายได้

5.7.1 รายได้จากการขายสินค้า รับรู้เมื่อส่งมอบสินค้าหรือได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของให้กับผู้ซื้อแล้ว ส่วนรายได้จากการให้บริการ รับรู้เมื่อการให้บริการแล้วเสร็จและส่งมอบงานบริการเรียบร้อยแล้ว

5.7.2 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลรับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินปันผล

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		รวม
	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
	ปี 2564	ปี 2564	
เงินฝากสถาบันการเงิน	17,828,628.83	1,090,717.10	18,919,345.93
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	17,828,628.83	1,090,717.10	18,919,345.93

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		รวม
	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
	ปี 2564	ปี 2564	
เงินให้กู้ - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	200,000.00	-	200,000.00
รายได้ค้างรับ	19,372.65	37.35	19,410.00
รวม	219,372.65	37.35	219,410.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น(สุทธิ)			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	53,700.00	-	53,700.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	273,072.65	37.35	273,110.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	200,000.00	-	-	200,000.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		รวม
	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
	ปี 2564	ปี 2564	
เงินฝากประจำ	20,602,946.76	-	20,602,946.76
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	20,602,946.76	-	20,602,946.76

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	
วัสดุคงคลัง	36,940.00	-	36,940.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	36,940.00	-	36,940.00

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	884.50	-	884.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	884.50	-	884.50

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	230,000.00	-	230,000.00
รวมลูกหนี้ระยะยาว	230,000.00	-	230,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,237,093.00	5,127,400.00	11,364,493.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,604,956.27)	(1,450,383.13)	(4,055,339.40)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	3,632,136.73	3,677,016.87	7,309,153.60
ครุภัณฑ์	2,609,870.00	441,300.00	3,051,170.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(872,235.66)	(85,958.77)	(958,194.43)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,737,634.34	355,341.23	2,092,975.57
พักครุภัณฑ์	-	(85,083.34)	(85,083.34)
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	5,369,771.07	3,947,274.76	9,317,045.83

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ถนน	17,402,199.00	-	17,402,199.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(2,377,905.67)	-	(2,377,905.67)
ถนน (สุทธิ)	15,024,293.33	-	15,024,293.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,213,900.00	-	1,213,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,064,735.65)	-	(1,064,735.65)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	149,164.35	-	149,164.35
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	15,173,457.68	-	15,173,457.68

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	11,924.08	-	11,924.08
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	19,980.65	-	19,980.65
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	31,904.73	-	31,904.73

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	43,774.00	-	43,774.00
เงินประกันสัญญา	373,550.00	-	373,550.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	417,324.00	-	417,324.00

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,630,612.13	-	1,630,612.13
เงินประกันสัญญา	228,695.00	-	228,695.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,859,307.13	-	1,859,307.13

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
รายได้ภาษี	24,477.05
รายได้ค่าธรรมเนียม	11,550.10
รายได้ใบอนุญาต	28,740.00
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	152,244.69
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	180.00
รายได้อื่น	8,390.73
รวมรายได้จัดเก็บเอง	225,582.57

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษีรถยนต์	311,618.67
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,003,124.65
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้	2,794,114.94
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	57,918.08
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,353,018.28
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	58,504.75
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	29,540.07
รายได้ค่าธรรมเนียมจะทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	360,923.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	19,500.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18,988,262.44

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	23,863,377.02
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	86,520.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	23,949,897.02

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	8,009.11
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	53,750.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	61,759.11
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	61,759.11

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)		
	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,982,017.00	1,947,600.00	8,929,617.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,847,694.00	-	2,847,694.00
เงินประจำตำแหน่ง	336,000.00	-	336,000.00
ค่าจ้าง	528,120.00	-	528,120.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,354,680.00	487,200.00	1,841,880.00
เงินค่าครองชีพ	75,840.00	12,000.00	87,840.00
โบนัส	621,113.00	155,104.00	776,217.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	66,375.00	11,400.00	77,775.00
เงินวิทยฐานะ	-	199,500.00	199,500.00
เงินวสมทบ กบท.	396,749.44	-	396,749.44
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	51,276.00	8,800.00	60,076.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,193.50	-	3,193.50
ค่าเช่าบ้าน	75,600.00	-	75,600.00
เงินเพิ่ม	84,000.00	-	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	13,422,657.94	2,821,604.00	16,244,261.94

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)		
	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	374,410.00	-	374,410.00
ค่าตอบแทนอื่น	30,000.00	-	30,000.00
รวมค่าตอบแทน	404,410.00	-	404,410.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	190,800.00	89,850.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	109,597.08	15,578.00	125,175.08
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,321,605.21	6,950.00	1,328,555.21
ค่าแอสและน้ำมันเชื้อเพลิง	132,400.00	-	132,400.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	355,653.00	401,600.00	757,253.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	6,700.00	-	6,700.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	111,400.00	65,000.00	176,400.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	15,000.00	-	15,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	17,064.00	-	17,064.00
ค่าใช้สอยอื่น	26,037.00	-	26,037.00
รวมค่าใช้สอย	2,286,256.29	578,978.00	2,865,234.29

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
	วัสดุทั่วไป	252,174.00	900.00
รวมค่าวัสดุ	252,174.00	900.00	253,074.00

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
	ค่าไฟฟ้า	168,168.77	32,050.26
ค่าโทรศัพท์	5,694.54	-	5,694.54
ค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม	150,772.60	4,429.80	155,202.40
ค่าบริการไปรษณีย์	2,826.00	-	2,826.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	327,461.91	36,480.06	363,941.97

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาเดียว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	187,434.50	172,800.71
ครุภัณฑ์	303,184.27	61,817.10	365,001.37
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,138,661.44	-	1,138,661.44
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,629,280.21	234,617.81	1,863,898.02

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,584,464.16	-	2,584,464.16
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	-	20,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์รไม่หวังผลกำไร	10,000.00	-	10,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	310,414.00	-	310,414.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	11,811,000.00	-	11,811,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนา	-	715,460.52	715,460.52
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อศึกษา	-	125,300.00	125,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	108,750.00	-	108,750.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	14,844,628.16	840,760.52	15,685,388.68
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	14,844,628.16	840,760.52	15,685,388.68

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
	ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	48,630.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	120,000.00	-	120,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	168,630.00	-	168,630.00