



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลหนองตะครอง

ที่๕๗๑๐๒/.....๕๓๓.....วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองตะครอง

ข้อกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์กรบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์กรบริหารส่วนตำบล และประกอบกับข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น


ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองคลังเทศบาลตำบลหนองตะครอง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลหนองตะครอง เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรดำเนินการนำส่งงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี กระทรวงการคลัง และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด และปิดประกาศสำเนาโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานเทศบาลตำบลหนองตะครอง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นางสาวทิพย์วัล เล็งสูงเนิน)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง

- ๗๖/๒/๑๐๓๓๖

(ลงชื่อ).....
(นางศิริพร สวนดอกไม้)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหนองตะครอง

- ทภพ

(ลงชื่อ).....
(นางสาวสิริกาญจน์ ธรรมุขสนธิ์)
ปลัดเทศบาลตำบลหนองตะครอง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลหนองตะครอง

- ๕

(ลงชื่อ).....
(นายสรารุช ธิติรัตน์โชติ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองตะครอง

อ.ละหานทราย
จ.บุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	12,818,238.00
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,762,661.07
เงินลงทุนระยะสั้น	8	24,363,215.19
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	117,316.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>39,061,430.26</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	10	3,551,110.07
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	9,859,070.24
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	27,445,761.53
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>40,855,941.84</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>79,917,372.10</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางศิริพร สวนดอกไม้)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวสิริกาญจน์ ธรรมขสนธิ์)
ปลัดเทศบาลตำบลหนองตะครอง

(นายสรวิศ ธิติรัตน์โชค)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองตะครอง

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองตะครอง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	19,329.74
รายได้รับล่วงหน้า	14	1,589,800.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	305,302.28
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,914,432.02</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	181,175.00
หนี้สินไม่หมุนเวียน	17	136,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>317,175.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,231,607.02</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม	18	55,745,554.22
เงินทุนสำรองเงินสะสม		17,623,916.48
รายได้สะสม		4,316,294.38
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>77,685,765.08</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>79,917,372.10</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางศิริพร สวนดอกไม้)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวสิริกัญจน์ ธรรมขสนธิ์)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองตะครอง



(นายสรารุท ชิตีรัตน์โชติ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองตะครอง

อ.สะพานทราย

จ.บุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองตะครอง

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	19	609,315.93
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	21,446,284.71
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	27,939,047.63
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	373,715.00
รวมรายได้		<u>50,368,363.27</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	17,139,257.82
ค่าตอบแทน	24	723,790.25
ค่าใช้จ่ายสอย	25	3,530,022.76
ค่าวัสดุ	26	1,815,293.10
ค่าสาธารณูปโภค	27	618,754.42
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	3,443,726.31
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29	17,543,421.24
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	247,031.77
รวมค่าใช้จ่าย		<u>45,061,297.67</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>5,307,065.60</u>
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>5,307,065.60</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางศิริพร สวนตอกไม้)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวสิริกัญจน์ ธรรมุขสนธิ)
ปลัดเทศบาลตำบลหนองตะครอง



(นายสรารุช ชิติรัตน์โชติ)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองตะครอง

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลหนองตะครองมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุขปโภค สาธารณูปการ วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

เทศบาลตำบลหนองตะครอง ตั้งอยู่ที่เลขที่ ๙/๙ หมู่ ๑๑ ตำบลหนองตะครอง อำเภอละหานทราย จังหวัดบุรีรัมย์ เนื้อที่ประมาณ ๔๑.๙ ตารางกิโลเมตร มีอาณาเขตติดต่อกับตำบลต่าง ๆ ดังนี้

ทิศเหนือ	ติดต่อกับตำบลโคกवान	อำเภอละหานทราย	จังหวัดบุรีรัมย์
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับตำบลละหานทราย	อำเภอละหานทราย	จังหวัดบุรีรัมย์
ทิศใต้	ติดต่อกับตำบลส้มป่อย	อำเภอละหานทราย	จังหวัดบุรีรัมย์
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับตำบลหูท่านบ	อำเภอละหานทราย	จังหวัดบุรีรัมย์

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ เทศบาล ๒๕๕๖ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ หมวด ๒ ว่าด้วยการกำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะ มาตรา ๑๖ และมาตรา ๑๗ และมาตรา ๑๘ ได้กำหนดหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบต่างๆ โดยจัดแบ่งกรอบการให้บริการสาธารณะออกเป็น ๖ ด้าน ได้แก่

๑. ด้านโครงสร้างพื้นฐาน
๒. ด้านงานส่งเสริมคุณภาพชีวิต
๓. ด้านการจัดระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย
๔. ด้านการวางแผน การส่งเสริมการลงทุน พาณิชยกรรมและการท่องเที่ยว
๕. ด้านการบริหารจัดการ และการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม
๖. ด้านศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น

เทศบาลตำบลหนองตะครอง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๔๘,๐๐๐,๐๐๐.- บาท โดยแยกเป็น

งบบุคลากร	จำนวน ๑๗,๗๔๗,๖๔๐.- บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน ๗,๙๓๕,๓๗๐.- บาท
งบลงทุน	จำนวน ๕,๐๕๔,๙๐๐.- บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน ๒,๒๒๔,๐๐๐.- บาท

เทศบาลตำบลหนองตะครอง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน ๔ แห่ง ประกอบด้วย ๑) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโคกสะอาด-สระแก้ว ๒) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดกัลป์ยามธรรมาราม ๓) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านหนองกรด ๔) กิจการเฉพาะกิจ กิจการประปาเทศบาลตำบลหนองตะครอง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๐๒๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๕๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ ๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลหนองตะครอง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๙ เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ ๔ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลหนองตะครอง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เช่น

- ฝั่งบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีกรบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลหนองตะครอง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลหนองตะครอง อำเภอละหานทราย บุรีรัมย์

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่
	ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓		ปรับปรุงใหม่
			ณ ๑ ต.ค. ๒๕๖๓
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		๙,๗๐๔,๔๑๐	๙,๗๐๔,๗๐๐
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		๑๑,๙๔๕,๒๐๐	๑๑,๙๔๕,๒๐๐
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)		-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)		-	-
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	๒,๘๗๘,๔๑๙.๖๔	(๒,๘๗๘,๔๑๙.๖๔)	-
รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	-	-	-
รายได้รอการรับรู้			
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	๑๗,๙๓๐,๕๗๑.๒๖	๒๐,๕๔๙,๖๑๘.๙๐	๓๘,๔๘๐,๑๙๐.๑๖
ทุนสำรองเงินสะสม	๑๖,๓๓๒,๘๐๗.๓๘	๔๓๑,๗๖๒.๙๕	๑๖,๗๖๔,๕๗๐.๓๓

กิจการเฉพาะกิจ กิจการประปาเทศบาลตำบลหนองตะครอง

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่
	ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓		ปรับปรุงใหม่
			ณ ๑ ต.ค. ๒๕๖๓
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	๑๘,๐๐๐	(๑๘,๐๐๐)	-
ส่วนของทุน	๒๗๕,๗๒๓.๒๑	๑๘,๐๐๐	๒๙๓,๗๒๓.๒๑

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

- ที่ดิน
- สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
- ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ ๕ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๕.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

๕.๒ ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รวมถึงบุคคลภายนอก เพื่อนำไปทอรองใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งชดใช้ใบสำคัญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

๕.๓ เงินให้กู้

เงินให้กู้ หมายถึง เงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมหรือข้อตกลงที่มีผลผูกพันตามกฎหมายเป็นหลักฐาน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้ อาจแบ่งเป็นเงินให้กู้ระยะสั้น และเงินให้กู้ระยะยาวที่มีกำหนดการชำระคืนเกิน ๑ ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้เมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ แก่บุคคลอื่นและตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้

เป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนดในย่อหน้าที่ ๘๑ - ๘๒ และให้แสดงรายการเงินให้กู้ด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน และให้เปิดเผย จำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากเงินให้กู้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๕.๔ เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๓ เดือน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน เงินลงทุนจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

๕.๕ วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

๕.๖ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ คดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดง ฐานะการเงิน และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญ หน่วยงานควรเปิดเผยให้ทราบถึงประเภท ของรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

๕.๗ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของ

ชั้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	
อาคารสำนักงานต่าง ๆ	๔๐ ปี
การปรับปรุง ต่อเติม	๒๕ ปี
อาคารชั่วคราว	
โรงจอดรถ,โรงเก็บของ	๑๕ ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	๑๗ ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	๑๐ ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	
โต๊ะทำงาน,ตู้เก็บเอกสาร	๑๒ ปี
เครื่องปรับอากาศ	๘ ปี
อื่น ๆ	๓ ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	
รับบริจาค (เก่า)	๕ ปี
รถยนต์ส่วนบุคคล	๑๐ ปี
รถใช้งานเฉพาะ	๖ ปี
รถจักรยานยนต์	๕ ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	๕ ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน ๑๕-๒๐ ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๕ ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	๒ ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	๕ ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	๒ ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	๕ ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	๕ ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	๗ ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	๕ ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	๕ ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	
คอมพิวเตอร์ตั้งโต๊ะ,โน้ตบุค	๕ ปี
เครื่องพิมพ์,เครื่องสำรองไฟฟ้า	๓ ปี
อื่น ๆ	๓ ปี
ครุภัณฑ์ดับเพลิง	๕ ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	
ผ้าฆ่า	๕ ปี
ตู้เย็น	๓ ปี
อื่น ๆ	๒ ปี
ครุภัณฑ์สนาม	๕ ปี
ครุภัณฑ์อื่น	๕ ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

๕.๘ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	๑๗ ปี
ถนนพื้นลาดยาง	๗ ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	๑๗ ปี
เขื่อนดิน	๒๕ ปี
เขื่อนปูน	๓๐ ปี
อ่างเก็บน้ำ	๓๐ ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	
ถนนลูกรัง, ถนนดิน	๕ ปี
ฝายน้ำล้น	๑๕ ปี
ร่องระบายน้ำ, รางระบายน้ำ	๑๗ ปี
ถังเก็บน้ำ, ระบบประปา	๒๕ ปี
ท่อลอดเหลี่ยม	๑๗ ปี
ธนาคารน้ำใต้ดิน	๕ ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๒ ปี

๕.๙ การรับรู้รายได้

๕.๙.๑ รายได้จากการขายสินค้า รับรู้เมื่อส่งมอบสินค้าหรือได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทน ของความเป็นเจ้าของให้กับผู้ซื้อแล้ว ส่วนรายได้จากการให้บริการ รับรู้เมื่อการให้บริการแล้วเสร็จและส่งมอบงานบริการเรียบร้อยแล้ว

๕.๙.๒ รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลรับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินปันผล

๕.๑๐ สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น หมายถึง สินทรัพย์ประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่น เมื่อสินทรัพย์ประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้ตามย่อหน้าที่ ๒๖ และให้แสดงรายการดังกล่าว เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน หรือสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน แล้วแต่กรณีในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผย รายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากรายการดังกล่าวมีสาระสำคัญ

๕.๑๑ เจ้าหนี้

เจ้าหนี้เกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เมื่อหน่วยงานได้รับสินค้า และบริการจากผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการนี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว และให้หน่วยงานแสดงรายการเจ้าหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินโดยให้เปิดเผย รายละเอียดประเภทเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๕.๑๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการ จ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิด จากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้าง ค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

๕.๑๓ รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์ หรือบริการที่หน่วยงาน

ยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์ หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคต รายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สิน หรือภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์ หรือให้บริการในอนาคต ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้ เมื่อได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการดังกล่าวแล้ว หน่วยงานจะรับรู้รายได้ล่วงหน้าเมื่อได้รับเงิน และให้หน่วยงานแสดงรายได้ล่วงหน้าเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผย รายละเอียดของรายได้ล่วงหน้าแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๕.๑๔ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับ หรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้ของแผ่นดิน เช่น รายได้ภาษี รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าปรับ รายได้จาก การขายสินทรัพย์และบริการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังตามจำนวนเงิน ที่จัดเก็บแล้ว แต่ยังไม่ส่งคลังไม่ทันภายในปี เมื่อหน่วยงานปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดิน นำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน และให้แสดงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดง ฐานะการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายได้แผ่นดินที่หน่วยงานได้รับทั้งหมดในระหว่างปีงบประมาณ หักด้วยจำนวนรายได้ที่นำส่งคลังแล้วจนถึงวันที่จัดทำรายงาน และจำนวนรายได้แผ่นดิน ที่รอนำส่งคลังไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๕.๑๕ เงินรับฝาก

เงินรับฝาก คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึก เป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝาก เมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สิน ไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี หากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญให้เปิดเผยประเภทของเงิน ที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๕.๑๖ หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น หมายถึง หนี้สินประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้หนี้สินอื่น เมื่อหนี้สินประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้ตามย่อหน้าที่ ๔๒ และให้แสดงรายการดังกล่าว เป็นหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียน แล้วแต่กรณีในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผย รายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากรายการดังกล่าวมีสาระสำคัญ

๕.๑๗ ทุน

ทุนของหน่วยงานเกิดขึ้นเมื่อเริ่มตั้งหน่วยงาน หรือเมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง โดยหน่วยงานจะต้องสำรวจสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อตั้งยอดบัญชีด้วยจำนวนผลต่างระหว่างสินทรัพย์ และหนี้สินในบัญชีทุน

๕.๑๘ รายได้สูง(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่าย

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมจะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ จัดทำรายงาน

๕.๑๙ รายได้จัดเก็บเอง

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

๕.๒๐ รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

๕.๒๑ รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน,รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ ,รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๕.๒๒ รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร, รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

๕.๒๓ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้างบำนาญบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้น เกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๕.๒๔ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุค่าใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๕.๒๕ ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน โดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้นโดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบ งบการเงิน

๕.๒๖ ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองตะครอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท โรงเรียนและ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินสด	-	-	-	-
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	-	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	11,312,018.44	275,292.17	1,230,927.39	12,818,238.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่า เงินสด	<u>11,312,018.44</u>	<u>275,292.17</u>	<u>1,230,927.39</u>	<u>12,818,238.00</u>

11,312,018.44

เทศบาลตำบลหนองตะครอง

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงผลิตน้ำประปา และ ประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการ	24,641.00	-	-	24,641.00
เงินให้กู้ยืม - อื่น	-	-	-	-
รายได้ค้างรับ	+ 53,997.88	11.70	48.65	54,058.23
รวม	78,638.88	11.70	48.65	78,699.23
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	-	88,995.00	-	88,995.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	5,798.61	-	-	5,798.61
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(579.77)	(52.00)	-	(631.77)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	5,218.84	88,943.00	-	94,161.84
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	1,589,800.00	-	-	1,589,800.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและ รายได้ค้างรับ	1,673,657.72	88,954.70	48.65	1,762,661.07

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	31,790.00	57,205.00	88,995.00
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	5,798.61	5,798.61
ปี 2563	-	-	-	-

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	24,641.00	24,641.00
ปี 2563	-	-	-	-

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และ	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินฝากประจำ	24,363,215.19	-	-	24,363,215.19
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>24,363,215.19</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,363,215.19</u>

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 9 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

	งบทั่วไป	หน่วยงานใต้สังกัดประเภท โรงผลิตน้ำประปา และ ประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานใต้สังกัดประเภท อื่น โรงเรียนและศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
วัสดุดิบ	-	-	-	-
สินค้าระหว่างผลิต	-	36,560.00	-	36,560.00
สินค้าสำเร็จรูป	-	-	-	-
สินค้าเพื่อการบริจาคม	-	-	-	-
วัสดุคงคลัง	76,304.00	4,452.00	-	80,756.00
ทรัพย์สินสูญจํานา	-	-	-	-
ยา	-	-	-	-
วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์	-	-	-	-
รวมสิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ	76,304.00	41,012.00	-	117,316.00

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และ ประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท โรงเรียนและ ศูนย์พัฒนาเด็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินฝากประจำ	-	-	-	-
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,551,110.07	-	-	3,551,110.07
หุ้นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน	-	-	-	-
เงินลงทุนอื่น	-	-	-	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	3,551,110.07	-	-	3,551,110.07

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทโรงเรียนและ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ที่ดิน	-	-	-	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,298,850.00	-	3,094,000.00	9,392,850.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,253,355.92)	-	(86,933.33)	(2,340,289.25)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	4,045,494.08	-	3,007,066.67	7,052,560.75
ครุภัณฑ์	3,519,790.00	-	89,600.00	3,609,390.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(793,708.31)	-	(9,172.20)	(802,880.51)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,726,081.69	-	80,427.80	2,806,509.49
รวมที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ (สุทธิ)	6,771,575.77	-	3,087,494.47	9,859,070.24

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ถนน	43,438,871.00	-	-	43,438,871.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(19,679,745.02)	-	-	(19,679,745.02)
ถนน (สุทธิ)	23,759,125.98	-	-	23,759,125.98
อ่างเก็บน้ำ	168,000.00	-	-	168,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(14,452.60)	-	-	(14,452.60)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	153,547.40	-	-	153,547.40
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	4,297,814.54	-	-	4,297,814.54
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(764,726.39)	-	-	(764,726.39)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	3,533,088.15	-	-	3,533,088.15
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	27,445,761.53	-	-	27,445,761.53

อ.สะพานทราย

จ.บุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ดอกเบีย้ค้างจ่าย	-	-	-	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	839.00	-	-	839.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	15,912.86	401.75	2,176.13	18,490.74
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	-	-	-	-
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16,751.86	401.75	2,176.13	19,329.74

อ.ละทานทราย

จ.บุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 รายได้รับล่วงหน้า

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และ ประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	1,589,800.00	-	-	1,589,800.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u>1,589,800.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,589,800.00</u>

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	งบทั่วไป	หน่วยงานใต้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	39,289.28	-	-	39,289.28
เงินรับฝากอื่น	7,128.00	-	-	7,128.00
เงินประกันสัญญา	258,885.00	-	-	258,885.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	305,302.28	-	-	305,302.28

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	งบทั่วไป	หน่วยงานใต้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินประกันสัญญา	181,175.00	-	-	181,175.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	181,175.00	-	-	181,175.00

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 17 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงผลิตน้ำประปา และ ประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	136,000.00	-	-	136,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>136,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>136,000.00</u>

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ
18	เงินสะสม				สะสม	/ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	18,147,648.57	16,391,453.28	1,109,945.45	-	-	35,649,047.30
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	20,5567,618.90	431,762.95	-	-	-	20,999,381.85
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	38,715,267.47	16,823,516.23	1,109,945.45	-	-	56,648,429.15
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	55,094	-	-	-	-	55,094
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	12,435,158.58	(482.25)	3,240,500	-	-	15,675,176.33
ปรับปรุงระหว่างปี	4,540,034.17	801,182.50	(34,151.07)	-	-	5,307,065.60
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	55,745,554.22	17,623,916.48	4,316,294.38	-	-	77,685,765.08
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564						

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางศิริพร สวานตอกไม้)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวสิริกาญจน์ ธรรมฤกษ์)
ปลัดเทศบาลตำบลหนองตะครอง

(นายสุราษฎร์ ธิติรัตน์)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองตะครอง

เทศบาลตำบลหนองตะครอง

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

หมายเหตุ 1๙ รายได้จัดเก็บเอง

	ปี 2564
รายได้ภาษี	50,204.94
รายได้อากร	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	85,882.80
รายได้ค่าปรับ	125,624.00
รายได้ใบอนุญาต	16,066.00
รายได้จากค่าเช่า	-
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	306,203.19
รายได้จากกิจการเฉพาะการ	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	10.00
รายได้อื่น	25,325.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>609,315.93</u>

เทศบาลตำบลหนองตะครอง

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

หมายเหตุ 1๙ รายได้จัดเก็บเอง

	ปี 2564
รายได้ภาษี	50,204.94
รายได้อากร	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	85,882.80
รายได้ค่าปรับ	125,624.00
รายได้ใบอนุญาต	16,066.00
รายได้จากค่าเช่า	-
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	306,203.19
รายได้จากกิจการเฉพาะการ	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	10.00
รายได้อื่น	25,325.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>609,315.93</u>

เทศบาลตำบลหนองตะครอง

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษีรถยนต์	280,678.35
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,740,637.51
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,472,707.07
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	71,951.83
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,651,909.65
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	72,521.25
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	36,699.05
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	119,180.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u><u>21,446,284.71</u></u>

เทศบาลตำบลหนองตะครอง

อ.สะพานทราย

จ.บุรีรัมย์

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	25,946,675.63
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหาร	-
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	103,992.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	1,757,800.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	130,580.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>27,939,047.63</u>

เทศบาลตำบลหนองตะครุข

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน

รายได้จากการดำเนินงาน

- 369,590.00

รายได้อื่น

850.54

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

-

รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน

370,440.54

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้จากการดำเนินงาน

-

รายได้อื่น

3,274.46

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

-

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

3,274.46

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

373,715.00

เทศบาลตำบลหนองตะครอง

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	งบทั่วไป	หน่วยงานใต้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	9,427,283.00	-	846,890.00	10,274,173.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,065,620.00	-	-	2,065,620.00
เงินประจำตำแหน่ง	317,112.00	-	-	317,112.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	2,902,819.34	-	-	2,902,819.34
เงินค่าครองชีพ	162,615.48	-	-	162,615.48
เงินช่วยการศึกษาบุตร	67,931.00	-	17,000.00	84,931.00
เงินวิทยฐานะ	-	-	17,500.00	17,500.00
เงินสมทบ กบท.	696,726.00	-	-	696,726.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	91,008.00	-	-	91,008.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	7,073.00	-	-	7,073.00
ค่าเช่าบ้าน	431,000.00	-	-	431,000.00
เงินเพิ่ม	88,680.00	-	-	88,680.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	16,257,867.82	-	881,390.00	17,139,257.82

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
อ.ละหานทราย
จ.บุรีรัมย์

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงผลิตน้ำประปาและ ประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	668,590.25	-	-	668,590.25
ค่าตอบแทนอื่น	55,200.00	-	-	55,200.00
รวมค่าตอบแทน	<u>723,790.25</u>	-	-	<u>723,790.25</u>

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
อ.ละหานทราย
จ.บุรีรัมย์

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และ ประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	232,100.00	-	11,700.00	243,800.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	75,368.00	-	6,680.00	82,048.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	897,822.00	14,850.00	141,700.00	1,054,372.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	220,790.76	-	-	220,790.76
ค่าจ้างเหมาบริการ	704,124.00	234,000.00	707,540.00	1,645,664.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	147,450.00	-	-	147,450.00
ค่าประชาสัมพันธ์	127,868.00	-	-	127,868.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	8,030.00	-	-	8,030.00
รวมค่าใช้จ่าย	2,413,552.76	248,850.00	867,620.00	3,530,022.76

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
อ.ละหานทราย
จ.บุรีรัมย์

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 2๖ ค่าวัสดุ

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าวัสดุใช้ไป	1,556,102.60	98,790.50	160,400.00	1,815,293.10
รวมค่าวัสดุ	<u>1,556,102.60</u>	<u>98,790.50</u>	<u>160,400.00</u>	<u>1,815,293.10</u>

เทศบาลตำบลหนองตะครอง

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 2๗ ค่าสาธารณูปโภค

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	319,741.27	158,399.13	32,389.27	510,529.67
ค่าน้ำประปาและบาดาล	3,035.00	-	350.00	3,385.00
ค่าโทรศัพท์	-	-	-	-
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	91,338.75	-	-	91,338.75
ค่าบริการไปรษณีย์	13,501.00	-	-	13,501.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	427,616.02	158,399.13	32,739.27	618,754.42

เทศบาลตำบลหนองตะครอง

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	222,949.02	-	86,933.33	309,882.35
ครุภัณฑ์	483,830.17	-	9,172.20	493,002.37
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,640,841.59	-	-	2,640,841.59
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,347,620.78</u>	-	<u>96,105.53</u>	<u>3,443,726.31</u>

เทศบาลตำบลหนองตะครอง

อ.ละหานทราย

จ.บุรีรัมย์

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน				
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	60,000.00	-	-	60,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผล	20,000.00	-	-	20,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	475,810.00	-	-	475,810.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	13,291,300.00	-	-	13,291,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	3,419,311.24	-	-	3,419,311.24
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	-	-	27,000.00	27,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	150,000.00	-	-	150,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	17,416,421.24	-	27,000.00	17,443,421.24
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน				
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	100,000.00	-	-	100,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	100,000.00	-	-	100,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	17,516,421.24	-	27,000.00	17,543,421.24

เทศบาลตำบลหนองตะครอง
อ.ละหานทราย
จ.บุรีรัมย์

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	579.77	52.00	-	631.77
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	59,200.00	-	-	59,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	187,200.00	-	-	187,200.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	246,979.77	52.00	-	247,031.77

เทศบาลตำบลหนองตะครอง อำเภอละหานทราย จังหวัดบุรีรัมย์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	18,147,648.57	16,391,453.28	1,109,945.45	-	-	35,649,047.30
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	20,567,618.90	431,762.95	-	-	-	20,999,381.85
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	38,715,267.47	16,823,216.23	1,109,945.45	-	-	56,648,429.15
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	55,094.00	-	-	-	-	55,094.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	12,435,158.58	482.25	3,240,500.00	-	-	15,675,176.33
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,540,034.17	801,182.50	34,151.07	-	-	5,307,065.60
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	55,745,554.22	17,623,916.48	4,316,294.38	-	-	77,685,765.08

หมายเหตุ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม
- ตามที่รายงานไว้เดิม	17,930,571.26	16,332,807.38
การปรับปรุงส่วนของคุณ	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	20,549,618.90	431,762.95
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 -	38,480,190.16	16,764,570.33
หลังการปรับปรุง		
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนคุณ		
สำหรับปี 2564		
การรับเงินตกเป็นส่วนของคุณ	55,094.00	-
การจ่ายจากส่วนของคุณ	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	12,437,891.33	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,442,837.60	784,030.16
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	55,416,013.09	17,548,600.49

เงินสะสม

ชื่อหน่วยงาน	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	การปรับปรุงส่วนของคุณ	การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	การรับเงินตกเป็นส่วนของคุณ	การจ่ายจากส่วนของคุณ	ปรับปรุงระหว่างปี	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564
เทศบาลตำบลหนองตะครอง	17,930,571.26	-	20,549,618.90	38,480,190.16	55,094.00	-	12,437,891.33	4,442,837.60	55,416,013.09
รวม	17,930,571.26	-	20,549,618.90	38,480,190.16	55,094.00	-	12,437,891.33	4,442,837.60	55,416,013.09

ทุนสำรองเงินสะสม

ชื่อหน่วยงาน	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	การปรับปรุงส่วนของคุณ	การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	การรับเงินตกเป็นส่วนของคุณ	การจ่ายจากส่วนของคุณ	ปรับปรุงระหว่างปี	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564
เทศบาลตำบลหนองตะครอง	16,332,807.38	-	431,762.95	16,764,570.33	-	-	-	784,030.16	17,548,600.49
รวม	16,332,807.38	-	431,762.95	16,764,570.33	-	-	-	784,030.16	17,548,600.49

เทศบาลตำบลหนองตะกรອງ

รายงานการปรับปรุงบัญชีเพื่อยกยอดบัญชี ไปปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ปีงบประมาณ 2563

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
รายจ่ายค้างจ่าย	21010000	2,878,419.64	
เงินสะสม	31000000		2,446,656.69
เงินทุนสำรองเงินสะสม	32000000		431,762.95
	รวม	2,878,419.64	2,878,419.64

เงินสะสม $2,446,656.69 + 18,102,962.21 = 20,549,618.90$

เงินทุนสำรองเงินสะสม 431,762.95

จากยกยอดในใบผ่าน JV-00002/64 จำนวน 18,102,962.21

เทศบาลตำบลหนองตะครอง

อ.ละหานทราย จ.บุรีรัมย์

บัญชีแยกประเภท

เดือนตุลาคม-กันยายน ปีงบประมาณ 2564

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

บัญชี เงินสะสม 3102010101.001

วันที่	รายการ	เลขที่เอกสาร	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
	ยอดยกมา				20,377,227.95
14/10/2020	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00002/64		18,102,962.21	38,480,190.16
15/10/2020	ใบผ่านรายการรับ	RV-00006/64		500.00	38,480,690.16
4/11/2020	ใบผ่านรายการรับ	RV-00023/64		500.00	38,481,190.16
25/11/2020	ใบผ่านรายการรับ	RV-00036/64		700.00	38,481,890.16
29/12/2020	ใบผ่านรายการรับ	RV-00050/64		500.00	38,482,390.16
3/2/2021	ใบผ่านรายการรับ	RV-00069/64		40,200.00	38,522,590.16
31/3/2021	ใบผ่านรายการรับ	RV-00096/64		400.00	38,522,990.16
1/4/2021	ใบผ่านรายการรับ	RV-00097/64		8,132.00	38,531,122.16
18/5/2021	ใบผ่านรายการรับ	RV-00118/64		1,000.00	38,532,122.16
20/5/2021	ใบผ่านรายการรับ	RV-00120/64		2,162.00	38,534,284.16
31/5/2021	ใบผ่านรายการรับ	RV-00125/64		500.00	38,534,784.16
30/6/2021	ใบผ่านรายการรับ	RV-00148/64		500.00	38,535,284.16
16/9/2021	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00776/64	1,409,376.19		37,125,907.97
16/9/2021	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00777/64	73,768.90		37,052,139.07
16/9/2021	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00778/64	1,313,640.00		35,738,499.07
30/9/2021	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00860/64	2,796,785.09		32,941,713.98
30/9/2021	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00868/64		2,796,785.09	35,738,499.07
30/9/2021	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00877/64		6,133,634.08	41,872,133.15
30/9/2021	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00883/64	121,662.49	1,041,713.90	42,792,184.56
30/9/2021	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00884/64		14,314,625.01	57,106,809.57
		รวม	5,715,232.67	42,444,814.29	
	ยอดเงินสะสมตามบัญชีแยกประเภท ไม่ใช่อุดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้				

การหายอดปรับปรุงระหว่างปี ของเงินสะสมเทศบาล

42,444,814.29 - 18,102,962.21 - 55,094 -6,133,634.08-5,715,232.67 = 12,437,891.33

เทศบาลตำบลหนองตะครอง อำเภอสะพานทราย จังหวัดบุรีรัมย์
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วยงานภายใต้สังกัด)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	217,077.31	58,645.90	1,109,945.45	-	-	1,385,668.66
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	18,000.00	-	-	-	-	18,000.00
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	235,077.31	58,645.90	1,109,945.45	-	-	1,403,668.66
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	-	-	-	-	-	-
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	2,732.75	482.25	3,240,500.00	-	-	3,237,285.00
รายได้สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	97,196.57	17,152.34	34,151.07	-	-	80,197.84
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	329,541.13	75,315.99	4,316,294.38	-	-	4,721,151.50

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม
การปรับปรุงส่วนของคุณ	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	18,000.00	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	235,077.31	58,645.90
2564		
การรับเงินตกเป็นส่วนของคุณ	-	-
การจ่ายจากส่วนของคุณ	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	2,732.75	482.25
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	97,196.57	17,152.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	329,541.13	75,315.99

เงินสะสม									
ชื่อหน่วยงาน	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	การปรับปรุง	การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	ยอดยกมา ณ วันที่	การรับเงิน	การจ่ายจาก	ปรับปรุง	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
กิจการเฉพาะกิจ ทต.หนองตะครอง	30 กันยายน 2563	ส่วนของคุณ	เปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	1 ตุลาคม 2563	ตกเป็นส่วนของคุณ	ส่วนของคุณ	ระหว่างปี	97,196.57	30
	- ตามที่รายงานไว้เดิม			- หลังการปรับปรุง				สำหรับงวด	2564
	217,077.31		18,000.00	235,077.31			633.25	97,196.57	332,907.13
				-			3,366.00		3,366.00
รวม	217,077.31	-	18,000.00	235,077.31	-	-	2,732.75	97,196.57	329,541.13

เงินทุนสำรองเงินสะสม

ชื่อหน่วยงาน	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	การปรับปรุง	การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	ยอดยกมา ณ วันที่	การรับเงิน	การจ่ายจาก	ปรับปรุง	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
กิจการเฉพาะกิจ ทต.หนองตะครอง	30 กันยายน 2563	ส่วนของคุณ	เปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	1 ตุลาคม 2563	ตกเป็นส่วนของคุณ	ส่วนของคุณ	ระหว่างปี	17,152.34	30
	- ตามที่รายงานไว้เดิม			- หลังการปรับปรุง				สำหรับงวด	2564
	58,645.90			58,645.90			111.75	17,152.34	75,909.99
				-			594.00		594.00
รวม	58,645.90	-	-	58,645.90	-	-	482.25	17,152.34	75,315.99

	รายได้สะสม
รายงานไม่เต็ม	1,109,945.45
การปรับปรุงส่วนลงทุน	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	1,109,945.45
การเปลี่ยนแปลงหนี้สินทรัพย์สินสุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	-
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-
การจ่ายจากส่วนลงทุน	-
ปรับปรุงระหว่างปี	3,240,500.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	34,151.07
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	4,316,294.38

รายได้สะสม									
ชื่อหน่วยงาน	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	การปรับปรุง	การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	ยอดยกมา ณ วันที่	การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	การจ่ายจากส่วนลงทุน	ปรับปรุงระหว่างปี	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโศภกสะอาด-สระแก้ว	30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไม่เต็ม	ส่วนลงทุน	-	1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	ของทุน				30 กันยายน 2564
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโศภกสะอาด-สระแก้ว	505,178.32		-	505,178.32			1,635,300.00	85,967.85	2,054,510.47
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดกัลยาณธรรมการาม	355,465.09		-	355,465.09			83,800.00	43,984.73	483,249.82
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านหนองกราด	249,302.04		-	249,302.04			1,521,400.00	7,832.05	1,778,534.09
รวม	1,109,945.45	-	-	1,109,945.45	-	-	3,240,500.00	34,151.07	4,316,294.38

กิจการเฉพาะกิจการประปา เทศบาลตำบลหนองตะครอง
งบทดลองปีบัญชี
30 กันยายน 2564

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	หมวด	ชื่อหมวด	ยอดยกมา			รายการระหว่างเดือน			ยอดยกไป	
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต		
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	1101030102.001	1	สินทรัพย์	275,292.17		-		275,292.17			
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก	1102050102.001	1	สินทรัพย์	88,995.00	-	-	-	88,995.00			
รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ	1102050106.001	1	สินทรัพย์	11.70	-	-	-	11.70			
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	1102050123.001	1	สินทรัพย์		52.00	-	-		52.00		
สินค้าระหว่างผลิต	1105010102.001	1	สินทรัพย์	36,560.00		-	-	36,560.00			
วัสดุคงคลัง	1105010105.001	1	สินทรัพย์	4,452.00		-	-	4,452.00			
ภาษีอากร ที่จ่ายรอรับส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2102040103.001	2	หนี้สิน		360.00	-	-		360.00		
ภาษีอากร ที่จ่ายรอรับส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2102040106.001	2	หนี้สิน		41.75	-	-		41.75		
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	3101010101.001	3	ส่วนของผู้จ่าย			114,348.91	114,348.91				
เงินสะสม	3102010101.001	3	ส่วนของผู้จ่าย				97,196.58			329,541.14	
เงินทุนสำรองเงินสะสม	3102010101.002	3	ส่วนของผู้จ่าย				17,152.33			75,315.98	
รายได้ค่าจำหน่ายจากมาตรวัดน้ำ	4404020101.001	4	รายได้		342,710.00	342,710.00					
รายได้ค่าบริการประจำเดือน	4404020102.001	4	รายได้		26,880.00	26,880.00					
รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	4404020106.001	4	รายได้		250,000.00	250,000.00					
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4404020107.001	4	รายได้		850.54	850.54					
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	5104010104.001	5	ค่าใช้จ่าย	98,790.50		-	-	98,790.50			
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	5104010107.001	5	ค่าใช้จ่าย	14,850.00		-	-	14,850.00			
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	5104010112.001	5	ค่าใช้จ่าย	234,000.00		-	-	234,000.00			
ค่าเช่า	5104020101.001	5	ค่าใช้จ่าย	158,399.13		-	-	158,399.13			
หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	5108010107.001	5	ค่าใช้จ่าย	52.00		-	-	52.00			

		ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี	หมวด	ชื่อหมวด	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
	รวม			911,402.50	911,402.50	734,789.45	734,789.45
						405,310.87	405,310.87

ผู้เข้าได้จัดทำงบทดลองปิดบัญชี กิจการเฉพาะกิจการประจำปี เทศบาลตำบลหนองตะครอง ประจำปีงบประมาณ 2564 เรียบร้อยแล้ว

ชื่อ).....ผู้จัดทำ (ลงชื่อ).....ผู้ตรวจทาน (ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้ตรวจชำระ

(นางอารีย์ จงประโคน) (นางศิริพร สวานตอกัน) (นางสาวสิริกานญาณ์ ธรรมชสนธิ์) (นายสุราษฎร์ จิตรัตน์โชติ)

นักวิชาการคลังชำนาญการ ผู้อำนวยการกองคลัง ปลัดเทศบาล นายภเทศมนตรีนันทาหนองตะครอง