



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
เรื่อง งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว อาศัยระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว จึงประกาศรายงานดังกล่าวเพื่อให้ประชาชนทราบ
โดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ลงชื่อ

(นายมนัส จันทร์แจ้ง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	25,415,708.60
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,384,485.09
เงินลงทุนระยะสั้น	8	11,500,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	235,229.10
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	8,332.84
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		38,543,755.63

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	485,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	33,946,427.84
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	18,111,524.04
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		52,542,951.88

รวมสินทรัพย์

91,086,707.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวนิศา แสนเปา)

นักวิชาการคลัง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายมนัส จันทรแจ้ง)

ปลัด อบต. วังน้ำขาว

ลงชื่อ.....

(นายมนัส จันทรแจ้ง)

ปลัด อบต. วังน้ำขาว ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	33,280.68
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	189,061.62
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	16	13,610.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	17	315,369.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		551,321.30

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	18	2,375,222.52
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	19	2,268,083.34
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		4,643,305.86

รวมหนี้สิน

5,194,627.16

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	44,702,376.37
เงินทุนสำรองเงินสะสม	16,790,046.62
รายได้สะสม	24,399,657.36
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	85,892,080.35

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

91,086,707.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวนิภา แสนเปา)

นักวิชาการคลัง รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายมนัส จันทรแจ้ง)

ปลัด อบต. วังน้ำขาว

ลงชื่อ.....

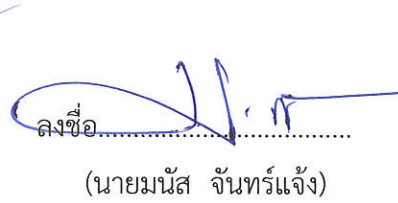
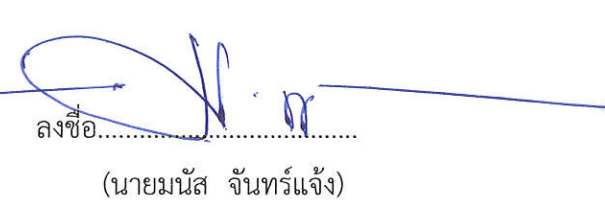
(นายมนัส จันทรแจ้ง)

ปลัด อบต. วังน้ำขาว ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	21	475,480.50
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	22	23,968,023.03
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	23	39,737,638.36
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	24	3,511.38
รวมรายได้		64,184,653.27
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	20,350,349.93
ค่าบำเหน็จบำนาญ		-
ค่าตอบแทน	26	249,890.00
ค่าใช้สอย	27	4,263,779.31
ค่าวัสดุ	28	1,170,888.63
ค่าสาธารณูปโภค	29	1,266,984.67
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	5,159,645.83
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	22,523,044.67
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	183,354.50
รวมค่าใช้จ่าย		55,167,937.54
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		9,016,715.73
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		9,016,715.73

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

 ลงชื่อ..... (นางสาวนิภา แสนเปา) นักวิชาการคลัง รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง	 ลงชื่อ..... (นายมนัส จันทรแจ้) ปลัด อบต. วังน้ำขาว	 ลงชื่อ..... (นายมนัส จันทรแจ้) ปลัด อบต. วังน้ำขาว ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
---	---	---

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว อำเภอบ้านด่านลานหอย จังหวัดสุโขทัย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย : บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	12,026,319.89	15,080,082.09	864,184.22	29,970,586.20
การปรับปรุงส่วนของทุน (ยอดที่ สดง. ให้ปรับปรุง)	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี (รายการยกยอดสินทรัพย์ + การปรับปรุงบัญชีเดิมปี)	38,238,319.44	1,480,441.91	-	39,718,761.35
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	50,264,639.33	16,560,524.00	864,184.22	67,689,347.55
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	444,588.22	-	-	444,588.22
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	8,741,428.85
ปรับปรุงระหว่างปี	7,282,587.90	4,392.61	16,019,624.14	8,741,428.85
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	1,275,736.72	225,130.01	7,515,849.00	9,016,715.73
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	44,702,376.37	16,790,046.62	24,399,657.36	85,892,080.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



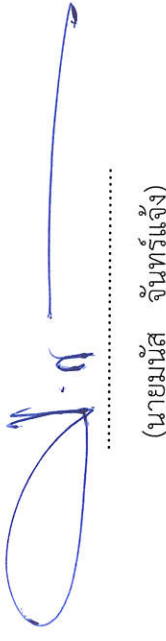
 (นางสาวนิภา แสนเปา)

นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง



 (นายมนัส จันทรแจ้ง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว



 (นายมนัส จันทรแจ้ง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว ปฏิบัติหน้าที่
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาวมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล และปฏิบัติงานตามกฎหมายนโยบายข้อบัญญัติ ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว ตั้งอยู่เลขที่ 37 หมู่ที่ 2 ตำบลวังน้ำขาว อำเภอบ้านด่านลานหอย จังหวัดสุโขทัย รหัสไปรษณีย์ 64140 องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว จัดตั้งตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 29 มีนาคม 2539 มีพื้นที่จำนวน 121 ตารางกิโลเมตร แบ่งเขตการปกครองออกเป็น 17 หมู่บ้าน มีประชากร 9,269 คน มีอัตราการจ้างฝ่ายการเมืองและฝ่ายประจำ ประกอบด้วย นายกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 1 คน รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 2 คน เลขานุการนายกฯ จำนวน 1 คน สมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 31 คน ข้าราชการส่วนท้องถิ่น จำนวน 13 คน ข้าราชการครู จำนวน 13 คน ลูกจ้างประจำ จำนวน - คน และพนักงานจ้าง จำนวน 38 คน

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล และปฏิบัติงานตามกฎหมายนโยบายข้อบัญญัติ ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาวได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 61,000,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 60,000,000.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 18,657,760 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 15,508,780 บาท งบลงทุน จำนวน 7,487,940 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,916,400 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000 บาท และงบกลาง จำนวน 16,409,120 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย 1) โรงเรียนบ้านวังโคนไผ่ 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านภูทอง 3) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านลานทอง และ 4) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดวังน้ำขาว ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาวได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ 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 องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาวได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ 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 ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาวต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	5,940,000.00	(5,940,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	18,198,152.41	18,198,152.41
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	9,869,612.74	(9,869,612.74)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	12,026,319.89	38,238,319.44	50,264,639.33
ทุนสำรองเงินสะสม	15,080,082.09	1,480,441.91	16,560,524.00

โรงเรียนบ้านวังโคนไผ่

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
รายได้สะสม	279,490.31	-	279,490.31

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านภูทอง

	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
รายได้สะสม	503,150.95	-	503,150.95

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านลานทอง

	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
รายได้สะสม	47,301.95	-	47,301.95

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดวังน้ำขาว

	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
รายได้สะสม	34,241.01	-	34,241.01

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนหมายถึงเงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อในกระบวนการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวรหน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดไว้ เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาวหมายถึง เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืนปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดินแสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมหน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานงานสารวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	15 – 40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 – 15 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 – 25 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 – 25 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 – 12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 – 30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 – 30 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 – 20 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
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
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2 – 20 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- เป็นลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

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

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

กรณีมีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีภาระหนี้ที่จะต้องชำระภายในระยะเวลาไม่เกินหนึ่งปี แต่ไม่รวมถึงการกู้ยืมและรายการที่ไม่มีการเปลี่ยนแปลง

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบประจำเดือน กันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าหรือบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้อำนาจให้เจ้าหนี้ รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้อำนาจให้กรมสรรพากร

5.11 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง ประกอบด้วย เงินค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตรของข้าราชการครูองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเกินในปี และใช้ไม่หมดตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่าย ต่อไปยังบุคคลที่สามตามกฎหมาย ซึ่งจะต้องจ่ายภายในระยะเวลาที่กำหนด

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันจำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จาก คู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระคูปองที่จะต้องชำระคืนภายในกำหนดระยะเวลาตามสัญญาที่รับประกัน

5.14 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง จำนวนเงินที่ได้รับแล้วแต่ยังไม่ถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีปัจจุบันไม่ได้ อันเกิดจากการช่วยเหลือหรือรับบริจาคที่ข้อจำกัดในการใช้

5.15 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ เป็นจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

5.16 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ รายได้ภาษีอากร เช่น 1. ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่จัดเก็บตามกฎหมาย ว่าด้วยภาษีโรงเรือนและที่ดิน และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 2. ภาษีป้าย จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 3. รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.17 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ภาษีและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินภาษีให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมป่าไม้ ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน เป็นต้น

5.18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐบาลอุดหนุนให้ เช่น เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ เงินอุดหนุนที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น

5.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

5.20 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือนค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.21 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.22 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคา คือ ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ เพื่อรับรู้การใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น ในงวดบัญชีปัจจุบัน

ค่าตัดจำหน่าย คือ มูลค่าของการจำหน่ายสินทรัพย์เพื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ระบุรายละเอียดเพื่อรับรู้การใช้ประโยชน์ของจากสินทรัพย์นั้นในงวดบัญชีปัจจุบัน

5.23 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐบาลจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายและรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.24 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				(หน่วย:บาท)
	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินสด	-	-	-	-
เงินฝากกระแสรว่งการคลัง	-	-	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	24,029,420.67	-	1,386,287.93	25,415,708.60
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	24,029,420.67	-	1,386,287.93	25,415,708.60

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

งบทั่วไป

1. เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน(01809-2-22754-8) จำนวน 370,745.90 บาท
 2. เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน(01809-2-74619-0) จำนวน 396,113.14 บาท
 3. เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน(020068821584) จำนวน 2,462,093.69 บาท
 4. เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน(020075192310) จำนวน 53,791.38 บาท
 5. เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน(1281017302) จำนวน 363,079.91 บาท
 6. เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน(616-0-10525-6) จำนวน 20,383,596.65 บาท
- หน่วยงานภายใต้สังกัด เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 1,386,287.93 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	งบทั่วไป		หน่วยงานได้สังกัดประเภท		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		(หน่วย:บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม	
ลูกหนี้เงินยืม	-	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	-	-	-	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,350,000.00	-	-	-	-	1,350,000.00	-
เงินให้กู้ยืม - อื่น	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ค้างรับ	34,436.82	-	-	48.27	-	34,485.09	-
ดอกเบี้ยรับจํานําค้างรับ	-	-	-	-	-	-	-
รวม	<u>1,384,436.82</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48.27</u>	<u>-</u>	<u>1,384,485.09</u>	-
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	-	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้ค่าภาษี	-	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	-	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	-	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	-	-	-	-	-	-	-
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	-	-	-	-	-	-	-
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>1,384,436.82</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48.27</u>	<u>-</u>	<u>1,384,485.09</u>	-

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ต่างรับ

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564	1,350,000.00	-	-	1,350,000.00
ปี 2563	-	-	-	-

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		(หน่วย:บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม	
เงินฝากประจำ	11,500,000.00	-	-	-	11,500,000.00	
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	11,500,000.00	-	-	-	11,500,000.00	

เงินลงทุนระยะสั้น แยกเป็น

1. เงินฝากธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย สาขาสุโขทัย (ประจำ-ระยะสั้น) เลขที่บัญชี 1282002597 จำนวน 7,500,000 บาท (ครบกำหนด 15 ต.ค.64)
2. เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาก้านด่านลานหอย (ประจำ-ระยะสั้น 6 เดือน) เลขที่บัญชี 310000254748 จำนวน 4,000,000 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม ปี 2564
วัตถุดิบ	-	-	-	-
สินค้าระหว่างผลิต	-	-	-	-
สินค้าสำเร็จรูป	-	-	-	-
สินค้าเพื่อการบริจาด	-	-	-	-
วัสดุคงคลัง	235,229.10	-	-	235,229.10
ทรัพย์สินสูญุดจ้านำ	-	-	-	-
ยา	-	-	-	-
วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์	-	-	-	-
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	235,229.10	-	-	235,229.10

องค์การบริหารส่วนตำบลวังนาขา
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท) รวม ปี 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	7,217.54	-	1,115.30	8,332.84
พัสดุที่หัก ณ ที่จ่าย	-	-	-	-
พัสดุปรับปรุง	-	-	-	-
ภาษีซื้อ	-	-	-	-
ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	-	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7,217.54	-	1,115.30	8,332.84

เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ประกอบด้วย
 ค่าเช่าพื้นที่ไร่ปี่ไชด์ 1 ต.ค.64-3 ก.พ.65 4,142.47 บาท
 สมทบกองทุนเงินทดแทน ต.ค.-ธ.ค.64 จำนวน 3,075.07 บาท
 ค่าบริการโทรคมนาคมของหน่วยงานภายใต้สังกัด 1,115.30 บาท (ศพด.ทั้ง 3 แห่ง)

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท) รวม ปี 2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,810,000.00	-	-	1,810,000.00
เงินให้กู้ยืม-อื่น	-	-	-	-
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	1,325,000.00	-	-	1,325,000.00
	485,000.00	-	-	485,000.00
เงินขาดบัญชี	-	-	-	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	485,000.00	-	-	485,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม
ที่ดิน	300,000.00	-	-	300,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	13,988,689.71	-	27,586,880.19	41,575,569.90
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,723,415.60)	-	(6,606,116.29)	(12,329,531.89)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	8,265,274.11	-	20,980,763.90	29,246,038.01
ครุภัณฑ์	7,488,950.20	-	1,612,571.43	9,101,521.63
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(4,267,185.03)	-	(433,946.77)	(4,701,131.80)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,221,765.17	-	1,178,624.66	4,400,389.83
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์ ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-
พัสดุครุภัณฑ์	-	-	-	-
งานระหว่างก่อสร้าง	-	-	-	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	11,787,039.28	-	22,159,388.56	33,946,427.84

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	งบทั่วไป	หน่วยงานในสังกัดประเภท	หน่วยงานในสังกัด	(หน่วย:บาท) รวม
ราคาทุนต้นงวด	-	-	-	-
รับโอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-	-
โอนสินทรัพย์ไปอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-	-
ราคาทุนปลายงวด	-	-	-	-

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม
ถนน	7,128,000.00	-	-	7,128,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(1,920,808.33)	-	-	(1,920,808.33)
ถนน (สุทธิ)	5,207,191.67	-	-	5,207,191.67
สะพาน	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	-	-	-	-
สะพาน(สุทธิ)	-	-	-	-
เขื่อน	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	-	-	-	-
เขื่อน (สุทธิ)	-	-	-	-
อ่างเก็บน้ำ	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	-	-	-	-
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	-	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	16,411,567.62	-	1,016,828.57	17,428,396.19
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(4,455,202.50)	-	(68,861.32)	(4,524,063.82)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	11,956,365.12	-	947,967.25	12,904,332.37
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด	-	-	-	-

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่ไม่ระบุรายละเอียด	-	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่ไม่ระบุ	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	17,163,556.79	947,967.25	18,111,524.04	

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี ถิ่นสุดท้ายที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท)
				รวม
เจ้าหนี้การค้า	29,570.68	-	-	29,570.68
เจ้าหนี้สิน	3,710.00	-	-	3,710.00
เจ้าหนี้ - ทรัพย์สินจำนำสูญหาย	-	-	-	-
เจ้าหนี้ - ค่ารักษาพยาบาล	-	-	-	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	33,280.68	-	-	33,280.68

ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้เจ้าหนี้ แต่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายแล้ว ดังนี้

1. คำนวณเชื้อเพลิงเดือนกันยายน 2564 จำนวน 29,570.68 บาท
2. คำนวณค่า 3,710 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				(หน่วย:บาท)
งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม	
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	57,207.03	-	57,207.03	
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	36,704.64	1,975.90	38,680.54	
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	-	-	-	
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	-	-	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	-	-	
	-	93,174.05	93,174.05	
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	93,911.67	95,149.95	189,061.62	

ประกอบด้วย

- ค่าภาษีหัก ณ ที่จ่ายเดือนกันยายน 2564 จำนวน 36,704.64
- ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายเดือนกันยายน 2564 จำนวน 57,207.03 บาท ได้แก่
 - 1. ค่าไฟฟ้า 33,936.75 บาท
 - 2. ค่าน้ำประปา 703 บาท
 - 3. ค่าโทรศัพท์ 241.82 บาท
 - 4. ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม 4,558.20 บาท
 - 5. ค่าบริการประกันภัย 684 บาท
 - 6. ค่าไฟฟ้า ศูนย์ CI 2,504.39 บาท
 - 7. ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย หน่วยงานได้สังกัด 14,578.87 บาท
- ค่าภาษีหัก ณ ที่จ่ายเดือนกันยายน 2564 จำนวน 1,975.90 บาท (หน่วยงานได้สังกัด)
- ค่าอาหารกลางวันนักเรียน 91,220 บาท(หน่วยงานได้สังกัด)
- ค่าน้ำดื่ม 1,954.05 บาท(หน่วยงานได้สังกัด)

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท)
				รวม ปี 2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	13,610.00	-	-	13,610.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	13,610.00	-	-	13,610.00

เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรของปีเก่า(โรงเรียน)

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท) รวม ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	-	-	-
เงินรับฝากชดเชยค่าความเสียหาย	-	-	-	-
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	-	-	-	-
เงินรับฝากอื่น	29,567.00	-	-	29,567.00
เงินประกันสัญญา	285,802.00	-	-	285,802.00
เงินประกันผลงาน	-	-	-	-
เงินประกันอื่น	-	-	-	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	315,369.00	-	-	315,369.00

ประกอบด้วย

1. เงินรับฝากอื่น 29,567.00 บาท
 - เงินประกันสัญญาระยะสั้น (ร้านฉลองการไฟฟ้า) 17,000 บาท
 - เงินรับฝากประกันสังคม(กย.64) 12,567 บาท
- 2.เงินประกันสัญญา-ระยะสั้น 285,802.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท) รวม ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	2,284,904.52	-	-	2,284,904.52
เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสาธารณสุข	-	-	-	-
เงินรับฝากอื่น	-	-	-	-
เงินประกันสัญญา	90,318.00	-	-	90,318.00
เงินประกันผลงาน	-	-	-	-
เงินประกันสัญญาอื่น	-	-	-	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	2,375,222.52	-	-	2,375,222.52

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท) รวม ปี 2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	2,268,083.34	-	-	2,268,083.34
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	2,268,083.34	-	-	2,268,083.34

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินการที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ไม่เกิน 1 ปี	-
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-
เกิน 5 ปี	-
รวม	<u>-</u>

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนรวม.....บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนรวม.....บาท

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	-
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-
อุปกรณ์ และอื่นๆ	214,960.00
รวม	<u>214,960.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ไม่เกิน 1 ปี	163,240.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-
เกิน 5 ปี	-
รวม	<u>163,240.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	60,724.84
รายได้อากร	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	810.00
รายได้ค่าปรับ	100,451.00
รายได้ใบอนุญาต	1,040.00
รายได้จากค่าเช่า	-
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	279,624.66
รายได้จากกิจการเฉพาะการ	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-
รายได้อื่น	32,830.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	475,480.50

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	551,760.84
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,898,717.37
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ.ฯ ร้อยละ 5	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,862,825.76
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	65,594.84
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,386,282.63
รายได้ภาษีการพนัน	-
รายได้จากการการประมง	-
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	88,819.47
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	896,675.52
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	215,523.00
รายได้ค่าธรรมเนียมบัตรและอาชญาบัตรประมง	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-
รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินอสังหาริมทรัพย์ที่ดิน	-
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	1,823.60
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>23,968,023.03</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	33,669,696.40
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	-
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	128,184.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	5,899,757.96
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	40,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>39,737,638.36</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด (หน่วย:บาท)
ปี 2564

รายได้ของสถานธนานุบาล	
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของสถานธนานุบาล	-
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	-
รายได้ของสถานีขนส่ง	
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของสถานีขนส่ง	-
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	-
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	3,511.38
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	3,511.38
รายได้ของกิจการอื่น	
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของกิจการอื่น	-
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	3,511.38

ประกอบด้วยดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานภายใต้สังกัด

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท) รวม ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,399,059.00	-	3,823,896.00	8,222,955.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,119,580.00	-	-	3,119,580.00
ค่าล่วงเวลา	-	-	-	-
เงินประจำตำแหน่ง	210,000.00	-	-	210,000.00
ค่าจ้าง	-	-	-	-
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วน	4,358,120.00	-	1,393,473.00	5,751,593.00
เงินค่าครองชีพ	389,997.00	-	-	389,997.00
โบนัส	667,677.00	-	391,987.00	1,059,664.00
ค่ารักษาพยาบาล	-	-	-	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	6,000.00	-	23,230.00	29,230.00
เงินช่วยเหลือบุตร	-	-	-	-
เงินช่วยพิเศษ	-	-	-	-
เงินวิทยฐานะ	-	-	248,500.00	248,500.00
เงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง	-	-	-	-
เงินสมทบ กบข.	-	-	-	-
เงินสมทบ กสจ.	-	-	-	-
เงินสมทบ กบพ.	520,000.00	-	-	520,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	155,596.00	-	34,650.00	190,246.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	9,124.93	-	-	9,124.93

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร			(หน่วย:บาท)
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	-	-	-
ค่าเช่าบ้าน	237,000.00	-	237,000.00
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	-	-	-
เงินเพิ่ม	-	83,400.00	83,400.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	-	-	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	279,060.00	-	279,060.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	14,351,213.93	5,999,136.00	20,350,349.93

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท)	
				รวม	ปี 2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	-	-	-	-	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	246,290.00	-	-	246,290.00	
ค่าตอบแทนอื่น	-	-	3,600.00	3,600.00	
รวมค่าตอบแทน	<u>246,290.00</u>	<u>-</u>	<u>3,600.00</u>	<u>249,890.00</u>	

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	-	-	-	รวม
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	209,960.00	-	32,150.00	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	49,272.00	-	17,216.00	242,110.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,472,555.81	-	-	66,488.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	296,880.32	-	6,050.00	1,472,555.81
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,212,081.53	-	501,433.00	302,930.32
ค่าธรรมเนียม	-	-	-	1,713,514.53
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	24,675.00	-	4,700.00	-
ค่าเช่า	59,712.00	-	-	29,375.00
ค่าจัดทำสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	102,580.00	-	149,960.00	59,712.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	-	-	-	252,540.00
ค่าประชาสัมพันธ์	47,688.00	-	-	-
ค่าใช้สอยอื่น	76,865.65	-	-	47,688.00
รวมค่าใช้สอย	3,552,270.31	-	711,509.00	76,865.65
				4,263,779.31

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 คำว่าสรุป	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท) รวม ปี 2564
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	-	-	-	-
ค่าวัสดุทั่วไป	646,982.00	-	260,856.63	907,838.63
ค่าเช่าไป	-	-	-	-
ค่าวัสดุทั่วไปเพื่อการพัฒนา	263,050.00	-	-	263,050.00
รวมค่าวัสดุ	910,032.00	-	260,856.63	1,170,888.63

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท) รวม ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	431,079.94	-	723,426.05	1,154,505.99
ค่าน้ำประปาและบาดาล	7,806.00	-	12,175.00	19,981.00
ค่าโทรศัพท์	2,946.78	-	-	2,946.78
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	54,698.40	-	21,611.50	76,309.90
ค่าบริการไปรษณีย์	13,241.00	-	-	13,241.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	509,772.12	-	757,212.55	1,266,984.67

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	640,733.42	-	997,463.43	1,638,196.85
ครุภัณฑ์	1,486,602.99	-	205,134.88	1,691,737.87
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,772,183.13	-	57,527.98	1,829,711.11
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,899,519.54	-	1,260,126.29	5,159,645.83

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี ลีนสุดท้ายที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท) รวม ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน				
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,291,168.29	-	-	3,291,168.29
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	-	-	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	1,134,340.00	-	-	1,134,340.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจเอกชน	-	-	-	-
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์การไม่หวังผลกำไร	49,000.00	-	-	49,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยงานรัฐกิจอื่น	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยจากทุนหมุนเวียน	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	631,368.31	-	-	631,368.31
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	14,714,400.00	-	-	14,714,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	-	-	1,393,452.72	1,393,452.72
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	-	-	872,403.35	872,403.35
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	206,912.00	-	-	206,912.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการค้าเงินอื่น	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	20,047,188.60	-	2,265,856.07	22,313,044.67
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน				
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์การปกครอง	-	-	-	-

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

		(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ธุรกิจภาคเอกชน	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์การไม่หวังผล	210,000.00	210,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่เป็น	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	-	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	210,000.00	210,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	20,257,188.60	2,265,856.07
		22,523,044.67

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับไวรัสโคโรนา 2019 ดังนี้

1. จัดซื้อข้าวสุกงานบ้านงานครัวสำหรับใช้ทำความสะอาดภายในศูนย์พักคอย (Community Isolation :CI) ตำบลวังน้ำขาว จำนวน 2,900.- บาท
2. จัดซื้อวัสดุไฟฟ้าและวิทยุสำหรับใช้ติดตั้งศูนย์พักคอย (Community Isolation :CI) ตำบลวังน้ำขาว จำนวน 38,341.- บาท
3. ค่าจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ (หน้ากากป้องกันละอองเชื้อโรค (Face Shield)) จำนวน 67,500.- บาท
4. ค่าจัดซื้อวัสดุสำนักงาน (ปลั๊กราง 4 ช่อง 4 สวิตช์ สายยาว 5 เมตร จำนวน 6 ชุด) จำนวน 1,920.-บาท
5. ค่าอาหารและน้ำดื่ม สำหรับบริการให้กับผู้ป่วยติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด 19) จำนวน 28,130.-บาท
6. ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับใช้ภายในศูนย์ดูแลโควิด 19 ชุมชน จำนวน 3,275.- บาท
7. ค่าจัดซื้อวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ สำหรับเดินสายสัญญาณและติดตั้งกล้องวงจรปิด จำนวน 24,260.- บาท
8. ค่าจัดซื้อครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว(กระติกน้ำร้อน) จำนวน 4,374.- บาท
9. ค่าจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (แท็บเล็ต) จำนวน 20,000.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

10. ค่าจัดซื้อหินคลุกสำหรับปรับปรุงสถานที่ภายในศูนย์(State Quarantine:SQ) จำนวน 12,701.-บาท
11. ค่าจัดซื้อที่นอนหุ้มหนัง PVCและเตียงไม้ เพื่อรองรับกลุ่มเสี่ยง ตามมาตรการเฝ้าระวัง ป้องกันและควบคุมโรคไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน 71,000.-บาท
12. ค่าจ้างเหมารถแบริดจ์ สำหรับขุดดินและรื้อถอนพื้นที่คอนกรีตร่วมจนถึง สำหรับปรับปรุงสถานที่ภายในศูนย์(SQ) จำนวน 15,000.-บาท
13. ค่าจ้างเหมาจัดทำป้ายไวรัล (State Quarantine:SQ) จำนวน 492.-บาท
14. ค่าไฟฟ้า ค่าอินเทอร์เน็ตภายในศูนย์(Community Isolation:CI) จำนวน 1887.92.-บาท
15. ค่าจัดซื้อคอนกรีตผสมเสร็จ ST 240 จำนวน 15,500.-บาท
16. ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ และจ้างเหมาก่อสร้างห้องน้ำ จำนวน 70,229.-บาท
17. ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ จำนวน 158,798.-บาท
18. ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ สำหรับก่อสร้างห้องน้ำ เพื่อรองรับกลุ่มเสี่ยง จำนวน 76,686 บาท
19. จัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน(พัดลมตั้งโต๊ะ)สำหรับใช้จัดตั้งศูนย์พักคอย (Community Isolation :CI) ตำบลวังน้ำขาว ขนาด 16 นิ้ว จำนวน 30 ตัว จำนวน 15,870.- บาท
20. ปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค่าง่าย ประจำเดือน ก.ย. 2564ค่าไฟฟ้า 2,504.39 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลวังน้ำขาว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	-	-	-	-
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	2.00	-	-	2.00
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน	-	-	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนอื่น	-	-	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน	-	-	-	-
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายจากการรับโอนหนี้สิน	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายจากการโอนทรัพย์สิน	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	183,352.50	-	-	183,352.50
ขาดทุนจากการภาษีพิเศษ	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	183,354.50	-	-	183,354.50