



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
เรื่อง งบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
ประจำปีงบประมาณ 2564

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2548 (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2558 และ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 ตาม หมวด 10 ข้อ 101 ให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดง ฐานะการเงินและอื่นๆ ตามข้อ 100 โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน เวลาอันสมควร นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2564 เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 20 เดือน ธันวาคม พ.ศ.2564

(นางสาวพรจิตร์ ปัจจัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

ลงนาม.....วันที่.....
.....
.....
.....
.....
.....

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

6

59,610,878.13

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

7

141,629.90

เงินลงทุนระยะสั้น

8

27,713,775.14

สินค้าและวัสดุคงเหลือ

9

125,022.00

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

10

9,899.75

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

87,601,204.92

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว

11

60,000.00

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

12

20,711,720.08

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

13

38,898,452.93

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

59,670,173.01

รวมสินทรัพย์

147,271,377.93

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางกัญรัตน์ อรัญรุทม์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวพรจิตร ปัจจัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

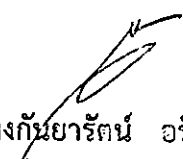
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	40,136.75
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	88,063.86
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>128,200.61</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	2,037,035.05
หนี้สินไม่หมุนเวียน	17	740.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,037,775.05</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,165,975.66</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		114,664,517.43
เงินทุนสำรองเงินสะสม		29,605,794.02
รายได้สะสม		835,090.82
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>145,105,402.27</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>147,271,377.93</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

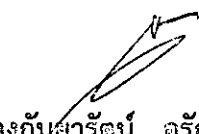

(นางกัญยรัตน์ อรัญญกรณ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

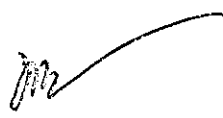

(นางสาวพรจิตร์ ป่องจัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	2,460,387.96
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	29,174,211.77
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	31,150,213.39
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	22	4,995.94
รวมรายได้		<u>62,789,809.06</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	15,815,522.00
ค่าตอบแทน	24	897,460.00
ค่าใช้สอย	25	2,963,443.01
ค่าวัสดุ	26	1,035,207.20
ค่าสาธารณูปโภค	27	487,497.39
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	17,338,469.49
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	20,001,725.07
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	1,278,402.24
รวมค่าใช้จ่าย		<u>59,817,726.40</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>2,972,082.66</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

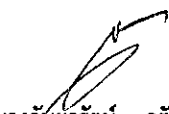

(นางกันยารัตน์ อรัญรัตน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวพรจิตร ปัจจัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย : บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ค่าที่รายงานไว้เดิม	44,811,374.85	27,713,775.14	709,920.88	73,235,070.87
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	70,861,108.54	1,456,256.32	-	72,317,364.86
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	115,672,483.39	29,170,031.46	709,920.88	145,552,435.73
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	238,248.00	-	-	238,248.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	(3,714,294.97)	218.85	56,712.00	(3,657,364.12)
รายได้สูง /(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,468,081.01	435,543.71	68,457.94	2,972,082.66
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	114,664,517.43	29,605,794.02	835,090.82	145,105,402.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางนารีน อรุณรัตน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวพรจิตร ปิจจัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องการจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 19 มกราคม พ.ศ.2539 มีเนื้อที่ประมาณ 38.34 ตารางกิโลเมตร มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำ การดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ตั้งอยู่ที่เลขที่ 169 หมู่ที่ 9 ตำบลเขาพระ อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก 26000 อาณาเขตติดต่อ

ทิศเหนือ	ติดต่อกับ	อำเภอแก่งคอย	จังหวัดสระบุรี	และอุทยานแห่งชาติเขาใหญ่
ทิศใต้	ติดต่อกับ	ตำบลบ้านใหญ่	อำเภอเมืองนครนายก	จังหวัดนครนายก
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับ	ตำบลสาริกา	อำเภอเมืองนครนายก	จังหวัดนครนายก
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับ	ตำบลพรหมณี	อำเภอเมืองนครนายก	จังหวัดนครนายก

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2546

ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 หมวด 2 ว่าด้วยการกำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะ มาตรา 16 มาตรา 17 และ มาตรา 18 ได้กำหนดหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบต่างๆ โดยจัดแบ่งกรอบการให้บริการสาธารณะออกเป็น 6 ด้าน ได้แก่

1. ด้านโครงสร้างพื้นฐาน
2. ด้านงานส่งเสริมคุณภาพชีวิต
3. ด้านการจัดระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย
4. ด้านการวางแผน การส่งเสริมการลงทุน พาณิชยกรรมและการท่องเที่ยว
5. ด้านการบริหารจัดการ และการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม
6. ด้านศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 54,939,315 บาท โดยแยกเป็น

งบบุคลากร	จำนวน	18,260,144.00	บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน	15,011,115.00	บาท
งบลงทุน	จำนวน	6,539,000.00	บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน	1,910,000.00	บาท
รายจ่ายอื่น	จำนวน	20,000.00	บาท
งบกลาง	จำนวน	13,199,056.00	บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ (โรงเรียนวัดเกาะกระชาย) และ 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ โรงเรียนวัดสมบุญสามัคคี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ 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 องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารจัดการทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	1,632,000.00	(1,632,000.00)	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	27,557,606.72	27,557,606.72
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	36,683,382.68	36,683,382.68
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)	-	-	-
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	9,708,375.46	(9,708,375.46)	-
รายจ่ายผิดส่งไปสำคัญ	-	-	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	44,811,374.85	70,861,108.54	115,672,483.39
ทุนสำรองเงินสะสม	27,713,775.14	1,456,256.32	29,170,031.46

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ (โรงเรียนวัดเกาะกระชาย)

	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	359,480.72	-	359,480.72

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

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ (โรงเรียนวัดสมบุญสามัคคี)

	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	350,440.16	-	350,440.16

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/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้เงินฝากสถาบันการเงิน

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่ได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาศค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วน ที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่ เงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วัน สิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระ คืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการ คิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้น ปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน แสดง มูลค่าด้วยราคาทุน เงินลงทุนจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบ ระยะเวลาการรายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบ ระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มี อายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงาน ตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะ ได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ตาม มูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญหน่วยงานควรเปิดเผยให้ทราบถึงประเภท ของรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนด ชำระคืนเป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิด ดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมให้ใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และต้นทุนค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคามันถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	20	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบ	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
- โทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ)	3	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6	ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

- ถนนคอนกรีต	10	ปี
- ถนนลาดยาง	3	ปี
- สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
- เชื้อดิน	20	ปี
- เชื้อปูน	50	ปี
- อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5	ปี

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงิน หลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน ซึ่งจะต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้ฝาก หรือเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

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

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ และค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท.ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน,รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์,รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร,รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้น เกิดขึ้น และแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้ผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าหรือบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.19 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	59,610,878.13
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>59,610,878.13</u>

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เลขที่บัญชี 0412366449 จำนวนเงิน 1,503,569.67 บาท
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เลขที่บัญชี 0412546659 จำนวนเงิน 43,777,653.78 บาท
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เลขที่บัญชี 2111689882 จำนวนเงิน 13,535,763.45 บาท
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เลขที่บัญชี 2110218223 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
(โรงเรียนวัดเกาะกระชาย) จำนวนเงิน 386,144.11 บาท
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เลขที่บัญชี 2110218231 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
โรงเรียนวัดสมบุญสามัคคี จำนวนเงิน 407,747.12 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินยืมเงินและรายได้ค้างรับ	(หน่วย : บาท)
ลูกหนี้เงินยืม	10,560.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	40,000.00
รายได้ค้างรับ	32,394.41
รวม	82,954.41
ลูกหนี้ค่าภาษี	36,346.45
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ	(29,670.96)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	6,675.49
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	52,000.00
รวมลูกหนี้เงินยืมเงินและรายได้ค้างรับ	141,629.90

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใบสำคัญ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	รวม
ปี 2564	10,560.00	-	-	10,560.00

ลูกหนี้เงินยืมยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ จำนวน 10,560.00 บาท

1. ยืมเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (เบี้ยเลี้ยง) ศูนย์พักคอย ณ กองร้อยอาสารักษาดินแดง จำนวน 6,720.00 บาท
2. ยืมเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (เบี้ยเลี้ยง) สถานที่กักกันกลุ่มเสี่ยงเพื่อสังเกตอาการ ณ จังหวัดสระบุรี จำนวน 3,840.00 บาท

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	36,346.45	36,346.45

ลูกหนี้ค่าภาษีเกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน จำนวน 36,346.45 บาท

1. ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน 34,495.18 บาท
2. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 1,651.27 บาท
3. ภาษีป้าย จำนวน 200.00 บาท

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	40,000.00	-	-	40,000.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ จำนวน 40,000.00 บาท

1. กลุ่มประกอบอาชีพรายย่อย จำนวน 20,000.00 บาท
2. กลุ่มทำสวน จำนวน 20,000.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินฝากประจำ	27,713,775.14
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>27,713,775.14</u>

เงินฝากประจำ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (สาขานครนายก) 0414072931 จำนวน 27,713,775.14 บาท

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)
วัสดุคงคลัง	125,022.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>125,022.00</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	9,899.75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>9,899.75</u>

ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า จำนวน 9,899.75 บาท

ค่าจัดทำประกันภัยรถยนต์ส่วนกลางองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ จำนวน 10 คัน รวมจ่ายทั้งสิ้น 76,881.02 บาท
ตั้งเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้าตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 - 16 พฤศจิกายน 2564 จำนวน 9,899.75 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว	(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	100,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	40,000.00
	60,000.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	60,000.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

1. กลุ่มประกอบอาชีพรายย่อย จำนวน 20,000.00 บาท
2. กลุ่มทำสวน จำนวน 40,000.00 บาท

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)
ที่ดิน	6,301,500.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	17,349,083.56
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(8,141,007.68)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	9,208,075.88
ครุภัณฑ์	10,338,190.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(5,136,045.80)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	5,202,144.20
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	20,711,720.08

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)
ถนน	77,768,667.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(43,560,582.01)
ถนน (สุทธิ)	34,208,084.99
สะพาน	49,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(20,171.67)
สะพาน (สุทธิ)	29,228.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	25,268,000.04
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(20,606,860.43)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	4,661,139.61
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	38,898,452.93

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย : บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	21,365.36
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	18,771.39
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>40,136.75</u>

รายละเอียดดังนี้

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	จำนวน 21,365.36 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	จำนวน 11,936.72 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1	จำนวน 3,300.00 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	จำนวน 2,365.77 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานของรัฐ	จำนวน 183.85 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ศพด.อบต.เขาพระ โรงเรียนวัดเกาะกระชาย)	จำนวน 285.98 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ศพด.อบต.เขาพระ โรงเรียนวัดสมบูรณ์สามัคคี)	จำนวน 699.07 บาท

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	8,068.86
เงินประกันสัญญา	79,995.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>88,063.86</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,599,870.05
เงินประกันสัญญา	437,165.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>2,037,035.05</u>

หมายเหตุ 17 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	740.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>740.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน	(หน่วย : บาท)
ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	3,833,700.00
รวม	<u>3,833,700.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ	
ไม่เกิน 1 ปี	1,129,428.94
รวม	<u>1,129,428.94</u>

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	361,964.42
รายได้ค่าธรรมเนียม	378,515.00
รายได้ค่าปรับ	1,323,352.00
รายได้ใบอนุญาต	13,040.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	346,264.52
รายได้อื่น	37,252.02
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>2,460,387.96</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	687,814.34
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,658,607.05
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,603,466.78
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	314,804.08
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,853,975.60
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	2,023.50
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	66,010.91
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	43,328.44
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	184,108.07
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	4,745,843.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	14,230.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>29,174,211.77</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	29,608,389.39
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	61,824.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	1,480,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>31,150,213.39</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	(หน่วย : บาท)
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	4,995.94
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>4,995.94</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>4,995.94</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,335,883.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,044,369.00
เงินประจำตำแหน่ง	258,888.00
ค่าจ้าง	3,627,841.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,372,584.00
เงินค่าครองชีพ	423,229.00
โบนัส	670,173.00
ค่ารักษาพยาบาล	740.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	63,400.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00
เงินสมทบ กบท.	625,827.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	177,326.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	9,457.00
ค่าเช่าบ้าน	75,839.00
เงินเพิ่ม	45,966.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>15,815,522.00</u>

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	858,760.00
ค่าตอบแทนอื่น	38,700.00
รวมค่าตอบแทน	<u>897,460.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	140,550.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	123,790.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,285,101.72
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	463,795.70
ค่าจ้างเหมาบริการ	76,399.32
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	17,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	105,819.00
ค่าใช้สอยอื่น	750,987.27
รวมค่าใช้สอย	<u>2,963,443.01</u>
หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	789,811.20
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	245,396.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,035,207.20</u>
หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)
ค่าไฟฟ้า	364,671.07
ค่าโทรศัพท์	5,555.80
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	46,690.52
ค่าบริการไปรษณีย์	70,580.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>487,497.39</u>
หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย : บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,500,515.96
ครุภัณฑ์	2,872,944.67
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	12,965,008.86
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>17,338,469.49</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,092,159.56
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	138,700.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	475,408.95
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	16,453,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	470,017.06
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	131,998.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	240,341.50
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	20,001,725.07
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	20,001,725.07

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย ณ กองร้อยอาสารักษาดินแดน

 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

- จ้างติดตั้งระบบกล้องวงจรปิด จำนวน 15,760 (ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 12,100.00 บาท)
- จัดซื้อวัสดุไฟฟ้าและวัสดุก่อสร้างเช่น สายไฟ หลอดไฟ สแลนเขียว ไม้ยูคาฯ จำนวน 29,605.00 บาท
- อาหารและน้ำดื่มสำหรับผู้ป่วย จำนวน 57,500.00 บาท
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (เบี้ยเลี้ยง) จำนวน 58,800.00 บาท
- ค่าจัดซื้อวัสดุ เช่น สบู่ แปร่งลิ้น ๗ จำนวน 94,955.00 บาท
- ค่าจัดซื้อชุดป้องกันสารเคมี (PPE) จำนวน 32,300.00 บาท - ค่าจัดทำป้ายไวนิล จำนวน 1,000.00 บาท
- ค่าติดตั้งเร้าเตอร์พร้อมโปรแกรมระบบการใช้งาน จำนวน 3 ชุด ๆ ละ 4,500.00 บาท (ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 13,500 บาท)
- จัดซื้อวัสดุเพื่อจัดทำถังขยะอันตรายฯ เช่น เหล็กกล้าวไนซ์ ๗ จำนวน 10,608.00 บาท
- ค่าไฟฟ้า จำนวน 7,824.17 บาท - ค่าบริการอินเทอร์เน็ต จำนวน 4,096.78 บาท

2. ค่าใช้จ่ายสถานที่กักกันกลุ่มเสี่ยงเพื่อสังเกตอาการ ณ วังรีรีสอร์ท

2.1 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (เบี้ยเลี้ยง) จำนวน 58,560.00 บาท

2.2 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม

- ค่าจัดซื้อวัสดุ เช่น ชุดตรวจหาเชื้อโควิด 19 ชุดวัดอุณหภูมิ จำนวน 212,500.00 บาท
- ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและสารหล่อลื่นรับผู้ป่วยโควิด 19 จำนวน 1,891.50 บาท

3. โครงการจัดตั้งจุดตรวจ จุดสกัด ป้องกัน ฝุ่นละอองและควบคุมการระบายฯ

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

- จัดซื้อวัสดุ เช่น กรวยจราจร แผงกั้นจราจร ฯ จำนวน 32,200.00 บาท
- ค่าจ้างเหมาโต๊ะพร้อมเก้าอี้ ติดตั้งไฟ ฯ จำนวน 5,500.00 บาท
- ค่าจ้างเหมาจัดทำป้ายสำหรับโครงการตั้งจุดตรวจฯ จำนวน 7,150.00 บาท
- ค่าอาหารและน้ำดื่ม สำหรับเจ้าหน้าที่ประจำจุดตรวจ จำนวน 56,000.00 บาท
- จัดซื้อกระบอกลดน้ำ ถุงขยะสีดำ จำนวน 730.00 บาท
- จัดซื้อวัสดุ เช่น ถุงมือยาง เค้นเท้า ฯ จำนวน 14,920.00 บาท

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม (ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

- โครงการให้ความช่วยเหลือผู้ที่ได้รับผลกระทบฯ จำนวน 18,000.00 บาท
- ค่าจัดซื้อชุดป้องกันสารเคมี (PPE) จำนวน 7,950.00 บาท

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

29,670.96

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

768,774.28

ค่าใช้จ่ายอื่น

479,957.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

1,278,402.24