



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก  
เรื่อง งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

\*\*\*\*\*

อาศัยตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร ข้อเท็จจริงรายละเอียดประกอบงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก จึงขอประกาศงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตามเอกสารแนบท้ายประกาศฉบับนี้)

จึงเรียนมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายชนัญ สุพลพิชิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

|                                   | หมายเหตุ | ปี 2564               |
|-----------------------------------|----------|-----------------------|
| <b>สินทรัพย์</b>                  |          |                       |
| <b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>         |          |                       |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด    | 6        | 60,410,896.54         |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ  | 7        | 186,558.26            |
| เงินลงทุนระยะสั้น                 | 8        | 37,616,156.56         |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ             | 9        | 255,185.00            |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น            | 10       | 8,871.93              |
| <b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>      |          | <b>98,477,668.29</b>  |
| <b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>      |          |                       |
| ลูกหนี้ - ระยะยาว                 | 11       | 140,000.00            |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ   | 12       | 10,028,712.33         |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 13       | 44,596,251.35         |
| <b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>   |          | <b>54,764,963.68</b>  |
| <b>รวมสินทรัพย์</b>               |          | <b>153,242,631.97</b> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาวชรินทร์ เพชรเกิด)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชนัญ สุพลพิชิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายชนัญ สุพลพิชิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

|                                            | หมายเหตุ | ปี 2564               |
|--------------------------------------------|----------|-----------------------|
| <b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>    |          |                       |
| <b>หนี้สิน</b>                             |          |                       |
| <b>หนี้สินหมุนเวียน</b>                    |          |                       |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                         | 14       | 26,472.96             |
| รายได้รับล่วงหน้า                          | 15       | 12,680.00             |
| รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง                   | 16       | 4,410.00              |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น            | 17       | 473,388.04            |
| <b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>                 |          | <b>516,951.00</b>     |
| <b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>                 |          |                       |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว             | 18       | 2,749,426.50          |
| <b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>              |          | <b>2,749,426.50</b>   |
| <b>รวมหนี้สิน</b>                          |          | <b>3,266,377.50</b>   |
| <b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>              |          |                       |
| เงินสะสม                                   |          | 107,998,329.45        |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม                       |          | 40,111,106.76         |
| รายได้สะสม                                 |          | 1,866,818.26          |
| <b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>           |          | <b>149,976,254.47</b> |
| <b>รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b> |          | <b>153,242,631.97</b> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาวชรินทร์ เพชรเกิด)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชนัญ สุพลพิชิต)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายชนัญ สุพลพิชิต)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|                                                                        | หมายเหตุ | ปี 2564              |
|------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|
| <b>รายได้</b>                                                          |          |                      |
| รายได้จัดเก็บเอง                                                       | 20       | 2,187,061.11         |
| รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้                                       | 21       | 28,739,424.19        |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                                              | 22       | 36,812,524.55        |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 23       | 1,619.19             |
| <b>รวมรายได้</b>                                                       |          | <b>67,740,629.04</b> |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>                                                      |          |                      |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร                                                      | 24       | 15,429,542.86        |
| ค่าตอบแทน                                                              | 25       | 324,200.00           |
| ค่าใช้สอย                                                              | 26       | 6,827,236.08         |
| ค่าวัสดุ                                                               | 27       | 202,086.70           |
| ค่าสาธารณูปโภค                                                         | 28       | 609,598.80           |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย                                          | 29       | 9,650,054.04         |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค                                       | 30       | 28,657,884.48        |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                                                         | 31       | 412,922.00           |
| <b>รวมค่าใช้จ่าย</b>                                                   |          | <b>62,113,524.96</b> |
| <b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน</b>              |          | <b>5,627,104.08</b>  |
| <b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>                             |          | <b>5,627,104.08</b>  |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาวชรินทร์ เพชรเกิด)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชนัญ สุพลพิชิต)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายชนัญ สุพลพิชิต)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|                                                         | เงินสะสม       | เงินทุนสำรอง<br>เงินสะสม | รายได้       | (หน่วย:บาท)<br>รวมสินทรัพย์<br>สุทธิ/ส่วนทุน |
|---------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|--------------|----------------------------------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม | 46,665,136.50  | 37,647,793.11            | 203,864.66   | 84,516,794.27                                |
| การปรับปรุงส่วนของทุน                                   | (306.00)       | (54.00)                  | -            | (360.00)                                     |
| การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี                               | 19,974,289.21  | 1,611,169.02             | -            | 21,585,458.23                                |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง        | 66,639,119.71  | 39,258,908.13            | 203,864.66   | 106,101,892.50                               |
| การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564         |                |                          |              |                                              |
| การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน                              | 86,223.15      | -                        | -            | 86,223.15                                    |
| การจ่ายจากส่วนของทุน                                    | (1,738,840.37) | -                        | (19,066.67)  | (1,757,907.04)                               |
| ปรับปรุงระหว่างปี                                       | 38,182,701.41  | -                        | 1,736,240.37 | 39,918,941.78                                |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด                 | 4,829,125.55   | 852,198.6                | (54,220.10)  | 5,627,104.08                                 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564                     | 107,998,329.45 | 40,111,106.76            | 1,866,818.26 | 149,976,254.47                               |

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงิน

(นางสาวชรินทร์ เพชรเกิด)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชนัญ สุพลพิชิต)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายชนัญ สุพลพิชิต)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

## องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

### หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนในตำบล โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก สถานที่ตั้งหลักอยู่ หมู่ที่ 13 ตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. ตามพระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 6 พ.ศ.2552
2. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 62,500,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 62,500,000 บาท) โดยแยกเป็น

|               |       |                   |
|---------------|-------|-------------------|
| งบบุคลากร     | จำนวน | 18,767,400.00 บาท |
| งบดำเนินงาน   | จำนวน | 11,722,000.00 บาท |
| งบลงทุน       | จำนวน | 6,699,700.00 บาท  |
| งบเงินอุดหนุน | จำนวน | 3,306,000.00 บาท  |
| งบกลาง        | จำนวน | 22,004,900.00 บาท |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและปฐมวัยองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

### หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงานการเงิน

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

เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รับข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด 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

ในปริมณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง 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

วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2564 ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ



#### หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก 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 ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

#### องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

|                                   | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม<br>ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ<br>จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท)<br>ตามที่<br>ปรับปรุงใหม่<br>1 ต.ค. 2563 |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>          |                                           |                             |                                                      |
| <b>สินทรัพย์</b>                  |                                           |                             |                                                      |
| รายได้จากรัฐบาลค้างรับ            | 0.00                                      | 0.00                        | 0.00                                                 |
| เงินรายรับ                        | 0.00                                      | 0.00                        | 0.00                                                 |
| ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้        | 0.00                                      | 0.00                        | 0.00                                                 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)   | 0.00                                      | 10,997,579.43               | 0.00                                                 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | 0.00                                      | 0.00                        | 0.00                                                 |
| สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)             | 0.00                                      | 0.00                        | 0.00                                                 |



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

|                              | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม | ผลกระทบ<br>จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท)<br>ตามที่<br>ปรับปรุงใหม่ |
|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| งบแสดงฐานะการเงิน<br>หนี้สิน | ณ 30 ก.ย. 2563          |                             | 1 ต.ค. 2563                           |
| รายจ่ายค้างจ่าย              | 10,741,126.80           | 10,741,126.80               | 0.00                                  |
| รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ         | 0.00                    | 0.00                        | 0.00                                  |
| รายได้รอการรับรู้            |                         | 3,750.00                    | 3,750.00                              |
| ส่วนของทุน                   |                         |                             |                                       |
| เงินสะสม                     | 46,665,136.50           | 19,973,983.21               | 66,639,119.71                         |
| ทุนสำรองเงินสะสม             | 37,647,793.11           | 1,611,169.02                | 39,258,908.13                         |

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและปฐมวัยองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

|                      | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม | ผลกระทบ<br>จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท)<br>ตามที่<br>ปรับปรุงใหม่ |
|----------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| งบแสดงฐานะการเงิน    | ณ 30 ก.ย. 2563          |                             | 1 ต.ค. 2563                           |
| สินทรัพย์            | 0.00                    | 0.00                        | 0.00                                  |
| หนี้สิน              | 0.00                    | 0.00                        | 0.00                                  |
| ส่วนทุน (รายได้สะสม) | 203,864.66              | 0.00                        | 203,864.66                            |

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

## หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ใน การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผย นโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการ บัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และ หนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการ เลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตราฐาน การบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชี ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝาก กระแสการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝาก ธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก และเงินฝากกระแสรายการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ใน ราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝาก กระแสการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝาก ธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

### 5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจาก บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติ ของหน่วยงาน

หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณ ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้างค้ำ ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงิน ไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

### 5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน ตราสารหนี้ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตกจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

**เงินลงทุนระยะสั้น** หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

**เงินลงทุนระยะยาว** หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

### 5.4 สินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ

**สินค้าคงเหลือ** หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัดราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และสินค้าคงเหลือสำหรับรายการที่ถือไว้เพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย การใช้ไปในกระบวนการผลิตสินค้าคงเหลือเพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อยวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

**วัสดุคงเหลือ** หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### 5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

**ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายออกไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อนสำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น เช่น ค่าเบี้ยประกัน

### 5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- องค์การบริหารส่วนตำบล ฯ แสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- องค์การบริหารส่วนตำบล ฯ รับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป



ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

| ประเภทสินทรัพย์                                                             | อายุการใช้งาน (ปี) |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1. อาคารถาวร                                                                | 15 ปี              |
| 2. อาคารชั่วคราว/โรงเรียน                                                   | 8 ปี               |
| 3. สิ่งก่อสร้าง                                                             |                    |
| 3.1 ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก                     | 15 ปี              |
| 3.2 ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก                                | 5 ปี               |
| 4. ครุภัณฑ์สำนักงาน                                                         | 3 ปี               |
| 5. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง                                                 | 5 ปี               |
| 6. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ(ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุการใช้งาน 15 ปี) | 5 ปี               |
| 7. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่                                                  | 5 ปี               |
| 7.1 เครื่องกำเนิดไฟฟ้า                                                      | 15 ปี              |
| 8. ครุภัณฑ์การเกษตร                                                         |                    |
| 8.1 เครื่องมือและอุปกรณ์                                                    | 2 ปี               |
| 8.2 เครื่องจักรกล                                                           | 3 ปี               |
| 9. ครุภัณฑ์โรงงาน                                                           |                    |
| 9.1 เครื่องมือและอุปกรณ์                                                    | 2 ปี               |
| 9.2 เครื่องจักรกล                                                           | 3 ปี               |

| ประเภทสินทรัพย์                                                    | อายุการใช้งาน (ปี) |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 10. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง                                               |                    |
| 10.1 เครื่องมือและอุปกรณ์                                          | 2 ปี               |
| 10.2 เครื่องจักรกล                                                 | 3 ปี               |
| 11. ครุภัณฑ์สำรวจ                                                  | 5 ปี               |
| 12. ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์                                 | 5 ปี               |
| 13. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์                                            | 5 ปี               |
| 14. ครุภัณฑ์การศึกษา                                               | 2 ปี               |
| 15. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว                                         | 2 ปี               |
| 16. ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ                                            | 2 ปี               |
| 17. ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์                                         | 2 ปี               |
| 18. ครุภัณฑ์อาวุธ                                                  | 5 ปี               |
| 19. ครุภัณฑ์สนาม                                                   | 2 ปี               |
| 20. ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง                                        | 2 ปี               |
| 21. ครุภัณฑ์อื่น                                                   | 2 ปี               |
| - ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง |                    |

## 5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

องค์การบริหารส่วนตำบล ฯ แสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

| ประเภทสินทรัพย์           | อายุการใช้งาน (ปี) |
|---------------------------|--------------------|
| 1. ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก   | 10 ปี              |
| 2. ถนนลาดยาง              | 3 ปี               |
| 3. สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก | 20 ปี              |
| 4. เชื้อนดิน              | 20 ปี              |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|                                                               |                 |               |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด                     |                 | (หน่วย : บาท) |
| เงินฝากสถาบันการเงิน                                          |                 | 60,410,896.54 |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด                             |                 | 60,410,896.54 |
| หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ                   |                 | (หน่วย : บาท) |
| รายได้ค้างรับ                                                 |                 | 95,310.26     |
| รวม                                                           |                 | 95,310.26     |
| ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ                                     |                 | 101,160.00    |
| ลูกหนี้ค่าภาษี                                                |                 | 2,800.00      |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ                                    |                 | (16,712.00)   |
| ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น (สุทธิ)                          |                 | 87,248.00     |
| ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน                                 |                 | 4,000.00      |
| รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ                           |                 | 186,558.26    |
| ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้ |                 | รวม           |
| ปัจจุบันประมาณ                                                | เกินกำหนดชำระ   |               |
|                                                               | เกินกว่า 30 วัน |               |
| ปี 2564                                                       | 101,160.00      | 101,160.00    |



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|                                               |                |
|-----------------------------------------------|----------------|
| หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น                  | (หน่วย : บาท)  |
| เงินฝากประจำ                                  | 37,616,156.56  |
| รวมเงินลงทุนระยะสั้น                          | 37,616,156.56  |
| หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ              | (หน่วย : บาท)  |
| วัสดุคงคลัง                                   | 255,185.00     |
| รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ                      | 255,185.00     |
| หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น            | (หน่วย : บาท)  |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า                        | 8,871.93       |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น                     | 8,871.93       |
| หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว                 | (หน่วย : บาท)  |
| เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน     | 140,000.00     |
| รวมลูกหนี้ - ระยะยาว                          | 140,000.00     |
| หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์           | (หน่วย : บาท)  |
| ที่ดิน                                        | 1,003,750.00   |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง                         | 10,857,594.81  |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | (5,555,662.75) |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)                 | 5,301,932.06   |
| ครุภัณฑ์                                      | 7,023,050.00   |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์              | (3,300,019.73) |
| ครุภัณฑ์ (สุทธิ)                              | 3,723,030.27   |
| รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)            | 10,028,712.33  |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|                                                       |                 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|
| หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน                 | (หน่วย : บาท)   |
| ถนน                                                   | 49,395,757.37   |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน                             | (18,916,370.51) |
| ถนน (สุทธิ)                                           | 30,479,386.86   |
| สะพาน                                                 | 1,965,700.00    |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน                         | (1,467,876.25)  |
| สะพาน (สุทธิ)                                         | 497,823.75      |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น                         | 34,653,005.38   |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | (21,033,964.64) |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)                 | 13,619,040.74   |
| รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)              | 44,596,251.35   |
| หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                        | (หน่วย : บาท)   |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย                                     | 26,472.96       |
| รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                                 | 26,472.96       |
| หมายเหตุ 15 รายได้รับล่วงหน้า                         | (หน่วย : บาท)   |
| รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า                   | 12,680.00       |
| รวมรายได้รับล่วงหน้า                                  | 12,680.00       |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (หน่วย : บาท)

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน 4,410.00

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง 4,410.00

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น (หน่วย : บาท)

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน 30,000.00

เงินรับฝากอื่น 137,022.04

เงินประกันสัญญา 306,366.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น 473,388.04

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว (หน่วย : บาท)

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน 1,381,399.50

เงินประกันสัญญา 1,368,027.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว 2,749,426.50



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

-ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินการไม่สามารถยกเลิกได้  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี

4,800.00

รวม

4,800.00

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาดและการจ้างเหมาบริการอื่น  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนรวม 37,100 บาท

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการ  
อื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี

37,100.00

รวม

37,100.00

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| หมายเหตุ 20 รายได้จัดเก็บเอง   | (หน่วย : บาท)       |
|--------------------------------|---------------------|
| รายได้ภาษี                     | 1,097,988.09        |
| รายได้ค่าธรรมเนียม             | 465,327.10          |
| รายได้ค่าปรับ                  | 48,026.00           |
| รายได้ใบอนุญาต                 | 17,200.00           |
| รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล    | 532,775.74          |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 14.00               |
| รายได้อื่น                     | 25,730.18           |
| <b>รวมรายได้จัดเก็บเอง</b>     | <b>2,187,061.11</b> |

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

|                                                                  |                      |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|
| รายได้ภาษีรถยนต์                                                 | 609,607.28           |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ                         | 11,490,658.11        |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ                     | 4,661,686.49         |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ                                            | 93,316.71            |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต                                              | 9,147,232.65         |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่                                              | 142,561.45           |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม                                       | 67,285.50            |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 2,518,966.00         |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล                              | 8,110.00             |
| <b>รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้</b>                          | <b>28,739,424.19</b> |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|                                                        |                      |
|--------------------------------------------------------|----------------------|
| หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                  | (หน่วย : บาท)        |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน | 36,610,420.55        |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์         | 202,104.00           |
| รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                           | <u>36,812,524.55</u> |

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

|                                                                              |                 |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก                                      | (หน่วย : บาท)   |
| รายได้อื่น                                                                   | 1,619.19        |
| รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก                                   | <u>1,619.19</u> |
| รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | <u>1,619.19</u> |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร                | (หน่วย : บาท)        |
|----------------------------------------------|----------------------|
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)                        | 7,234,940.38         |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)                     | 2,326,524.00         |
| เงินประจำตำแหน่ง                             | 210,000.00           |
| ค่าจ้าง                                      | 722,940.00           |
| เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 3,207,045.14         |
| เงินค่าครองชีพ                               | 280,356.10           |
| โบนัส                                        | 411,769.00           |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร                         | 109,968.70           |
| เงินวิทยฐานะ                                 | 42,000.00            |
| เงินสมทบ กบท.                                | 560,000.00           |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม                    | 106,616.00           |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน                      | 5,410.00             |
| ค่าเช่าบ้าน                                  | 114,000.00           |
| เงินเพิ่ม                                    | 97,973.54            |
| <b>รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>                  | <b>15,429,542.86</b> |

| หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน  | (หน่วย : บาท)     |
|------------------------|-------------------|
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 324,200.00        |
| <b>รวมค่าตอบแทน</b>    | <b>324,200.00</b> |



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย                | (หน่วย : บาท)       |
|--------------------------------------|---------------------|
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม             | 74,601.00           |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง                    | 35,620.00           |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา              | 4,199,449.84        |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง           | 300,698.30          |
| ค่าจ้างเหมาบริการ                    | 1,859,640.00        |
| ค่าเช่า                              | 48,000.00           |
| ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์ | 253,580.00          |
| ค่าประชาสัมพันธ์                     | 32,716.00           |
| ค่าใช้สอยอื่น                        | 22,930.94           |
| <b>รวมค่าใช้สอย</b>                  | <b>6,827,236.08</b> |
| <hr/>                                |                     |
| หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ                 | (หน่วย : บาท)       |
| ค่าวัสดุทั่วไป                       | 202,086.70          |
| <b>รวมค่าวัสดุ</b>                   | <b>202,086.70</b>   |
| <hr/>                                |                     |
| หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค           | (หน่วย : บาท)       |
| ค่าไฟฟ้า                             | 436,439.70          |
| ค่าโทรศัพท์                          | 8,370.30            |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม         | 130,475.80          |
| ค่าบริการไปรษณีย์                    | 33,813.00           |
| <b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>             | <b>609,598.80</b>   |
| <hr/>                                |                     |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | (หน่วย : บาท)       |
|-------------------------------------------|---------------------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง                     | 597,428.97          |
| ครุภัณฑ์                                  | 1,368,040.13        |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน                 | 7,684,584.94        |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย          | <u>9,650,054.04</u> |

| หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | (หน่วย : บาท)        |
|--------------------------------------------------|----------------------|
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน           |                      |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ               | 8,166,121.26         |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น     | 16,000.00            |
| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล           | 471,916.00           |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล                     | 19,910,100.00        |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ                   | 92,247.22            |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา                   | 1,500.00             |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน        | <u>28,657,884.48</u> |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค          | <u>28,657,884.48</u> |

| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้                                                                                                                          | (หน่วย : บาท) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1.ค่าใช้จ่ายในการศูนย์พักคอย เช่น เจลแอลกอฮอล์ เครื่องวัดความดันระบบดิจิทัล<br>เครื่องวัดออกซิเจนปลายนิ้ว เครื่องวัดอุณหภูมิอินฟราเรด เครื่องวัดอุณหภูมิแบบยิงศีรษะ<br>อุปกรณ์ไฟฟ้า หลอดไฟ แมส วัสดุ-อุปกรณ์อื่นๆ | 305,166.00    |
| 2.ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว เช่น ค่าอาหาร                                                                                                                                                                         | 254,300.00    |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น         | (หน่วย : บาท)     |
|------------------------------------|-------------------|
| หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ           | 16,712.00         |
| ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย | 171,210.00        |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                     | 225,000.00        |
| รวมค่าใช้จ่ายอื่น                  | <u>412,922.00</u> |