

ที่ ปน 75402/1061, 1062, 1066



องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่
ต.นาประดู่ อ.โคกโพธิ์ จ.ปัตตานี 94180

๕๑ ธันวาคม 2564

เรื่อง ขอส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี, คลังจังหวัดปัตตานี, นายอำเภอโคกโพธิ์

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2066 ลงวันที่ 17 กันยายน 2564

สิ่งที่ส่งมาด้วย	1. งบแสดงฐานะการเงิน	จำนวน	1	ฉบับ
	2. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	จำนวน	1	ฉบับ
	3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	จำนวน	1	ฉบับ
	4. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	จำนวน	1	ชุด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่ ได้จัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินและงบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 4 พ.ศ.2561 หมวด 10 ข้อ 100 และมาตรา 70 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 รายละเอียดตามเอกสาร ตามสิ่งที่ส่งมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวพารณัท อาเส็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่ รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่

ส่วนการคลัง

โทร. 073-415123

๒๘/๑๒/๖๔

๒๘/๑๒/๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่

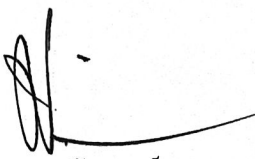
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

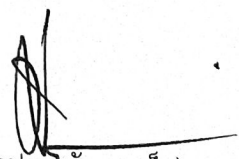
สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	17,748,808.82
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	6	105,168.50
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	7	141,389.40
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		17,995,366.72
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	8	7,678,011.68
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	9	43,010,410.22
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		50,688,421.90
รวมสินทรัพย์		68,683,788.62
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10	33,211.44
รายได้รับล่วงหน้า	11	5,210.00
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	12	336.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	13	316,987.30
รวมหนี้สินหมุนเวียน		355,744.74
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	14	229,235.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		229,235.00
รวมหนี้สิน		584,979.74
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		56,403,420.94
เงินทุนสำรองเงินสะสม		7,898,222.35
รายได้สะสม		3,797,165.59
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		68,098,808.88
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		68,683,788.62
หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้		


(นางสาวสุไรดา สาอี)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวพารณัท อาเฮ็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่


(นางสาวพารณัท อาเฮ็น)

ปลัด อบต. รักษาการแทน นายก อบต.นาประดู่

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่
งบแสดงผลการดำเนินงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	15	1,246,677.66
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	16	17,601,825.86
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	17	23,480,034.56
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	18	34,747.58
รวมรายได้		<u>42,363,285.66</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19	11,348,345.80
ค่าบำเหน็จบำนาญ	20	259,771.20
ค่าตอบแทน	21	213,430.00
ค่าใช้สอย	22	9,020,885.63
ค่าวัสดุ	23	549,706.00
ค่าสาธารณูปโภค	24	708,149.86
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	7,749,192.10
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	26	11,855,514.33
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	164,068.38
รวมค่าใช้จ่าย		<u>41,869,063.30</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>494,222.36</u>

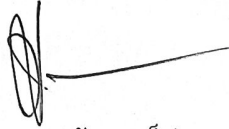
หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสาวสุไรดา สาอิ)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวพารณัท อาเส้น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่


(นางสาวพารณัท อาเส้น)

ปลัด อบต. รักษาการแทน นายก อบต.นาประดู่

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่ ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 1 ตำบลนาประดู่ อำเภอดงหลวง จังหวัดปัตตานี มีเนื้อที่ทั้งหมดจำนวน 48.14 ตารางกิโลเมตร จำนวน 7 หมู่บ้าน

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน 38,829,856.- บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,917,752.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 12,327,516.- บาท งบลงทุนจำนวน 4,614,100.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,422,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 8,548,488.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลนาประดู่ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับ การจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าว ไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รับข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 องค์การบริหารส่วนตำบลคู ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

1. มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ลงวันที่ 5 กันยายน 2561 มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561

- มาตรฐานบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- 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 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

2. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่จะมามีผลบังคับใช้สำหรับระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 ดังนี้

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

3. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่จะมามีผลบังคับใช้สำหรับระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน

4. มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 ลงวันที่ 8 เมษายน 2564 มีผลบังคับใช้วันที่ 20 เมษายน 2564

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- นโยบายบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลคู ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึก

บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลคู ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่ อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	4,634,000.00	(4,634,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)		19,841,506.00	19,841,506.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)		83,645,090.00	83,645,090.00
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	6,156,330.52	(6,156,330.52)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	8,126,947.95	48,276,472.99	56,403,420.94
ทุนสำรองเงินสะสม	7,821,152.58	77,069.77	7,898,222.35

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนของทุน			
	268,752.93	3,528,412.66	3,797,165.59

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

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ใน การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีคือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้ของประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยืมให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และรวมถึงบุคคลภายนอก เพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งคืนใช้ใบสำคัญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	15	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งปลูกสร้าง		
ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	15	ปี
ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบ	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
เครื่องจักรกล	3	ปี
	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ		
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี
	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ		
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี

ครุภัณฑ์สนาม

2 ปี

ครุภัณฑ์อื่น

3 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.5 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหัก ค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึก

ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	12	ปี
ถนนลาดยาง	7	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	10	ปี
เขื่อนดิน	25	ปี
เขื่อนปูน	60	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	8	ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.6 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ค่าจ้างเหมาบริการ งวดเดือนกันยายน 2564 เป็นต้น

5.7 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึงรายได้ที่รับเป็นตัวแทนเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชียังไม่ได้ดำเนินการ

5.8 รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับ เหลือจ่ายและยังมิได้ส่งคืนเป็นเงินรายได้แผ่นดิน รอส่งคืนในปีถัดไป

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลา สิ้นคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลา สิ้นคืนเกิน 1 ปี เช่นเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลัง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.10 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่มีใช้ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่ กำหนดโดยรายได้จากภาษีท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการ ดำเนินงานทางการเงิน

5.11 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุราและสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่ และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้ อบท. ตามพระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงาน ทางการเงิน

5.12 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจแสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.13 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

5.14 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.15 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.16 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.17 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใ้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน

17,708,523.82

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

17,708,523.82

รายละเอียดเงินฝากสถาบันการเงินมีรายละเอียดดังนี้

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรประเภทยอม

ทรัพย์ เลขที่ 016112278605

17,032,766.46

ธนาคารออมสิน ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 053840605652

407,493.00

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรประเภทยอม

ทรัพย์ เลขที่ 020076684475 (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลนาประดู่)

268,264.36

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

รายได้ค้างรับ	743.66
รวม	<u>743.66</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	69,689.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	163,083.18
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>128,347.34</u>
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>104,424.84</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u><u>105,168.50</u></u>

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	69,689.00	69,689.00
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564			104,424.84	104,424.84
ปี 2563	-	-	-	-

รายละเอียดรายได้ค้างรับ

1. ดอกเบี้ยออมทรัพย์ธนาคาร ธกส. เลขที่ 016112278605	479.54
2. ดอกเบี้ยออมทรัพย์ธนาคาร ออมสิน เลขที่ 053840605652	256.77
3. ดอกเบี้ยออมทรัพย์ธนาคาร ธกส. เลขที่ 020076684475 (ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กตำบลนาประดู่)	7.35

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

วัสดุคงคลัง

141,389.40

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

141,389.40

หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

ที่ดิน

160,000.00

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

11,216,006.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

6,704,599.13

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

4,511,406.87

ครุภัณฑ์

4,123,600.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

1116995.19

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

3,006,604.81

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

7,678,011.68

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

ถนน	55,305,090.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	26889606.52
ถนน (สุทธิ)	<u>28,415,483.48</u>
สะพาน	478,000.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	115,516.67
สะพาน (สุทธิ)	<u>362,483.33</u>
เขื่อน	99,000.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	49,500.00
เขื่อน (สุทธิ)	<u>49,500.00</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	31,334,000.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	17,151,056.59
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>14,182,943.41</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>43,010,410.22</u></u>

หมายเหตุ 10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	4,122.71
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	29,088.73
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u><u>33,211.44</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 รายได้รับล่วงหน้า

(หน่วย:บาท)

รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า

5,210.00

รวมรายได้รับล่วงหน้า

5,210.00

หมายเหตุ 12 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน

336.00

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

336.00

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่

70,771.89

เงินรับฝากอื่น

2,115.41

เงินประกันสัญญา

244,100.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

316,987.30

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

เงินประกันสัญญา

229,235.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

229,235.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	53,372.36
รายได้ค่าธรรมเนียม	196,957.04
รายได้ค่าปรับ	21,863.00
รายได้ใบอนุญาต	580.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	45,956.91
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	831,735.00
รายได้อื่น	96,213.35
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,246,677.66</u>

หมายเหตุ 16 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	204,440.33
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,826,974.86
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,526,013.03
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	26,765.24
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,893,118.02
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	41,069.29
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	26,992.39
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	5,245.70
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	50,697.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	510.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>17,601,825.86</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	18,445,933.56
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	52,080.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	4,634,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	348,021.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>23,480,034.56</u>

หมายเหตุ 18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย:บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น	897.58
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	33,850.00
รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>34,747.58</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>34,747.58</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,481,963.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,759,063.00
เงินประจำตำแหน่ง	192,387.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,917,385.00
เงินค่าครองชีพ	239,669.00
ค่ารักษาพยาบาล	3,080.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	36,979.00
เงินวิทยฐานะ	80,500.00
เงินสมทบ กบท.	124,696.80
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	66,027.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,680.00
ค่าเช่าบ้าน	291,500.00
เงินเพิ่ม	73,959.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	1,008,710.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	69,747.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>11,348,345.80</u></u>

หมายเหตุ 20 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

บำนาญ	259,771.20
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u><u>259,771.20</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	176,330.00
ค่าตอบแทนอื่น	37,100.00
รวมค่าตอบแทน	<u>213,430.00</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	152,900.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	290,026.86
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,582,319.35
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	347,390.17
ค่าจ้างเหมาบริการ	5,942,316.25
ค่าธรรมเนียม	6,960.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	317,300.00
ค่าประชาสัมพันธ์	250,606.00
ค่าใช้สอยอื่น	131,067.00
รวมค่าใช้สอย	<u>9,020,885.63</u>

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ค่าวัสดุทั่วไป	529,911.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	19,795.00
รวมค่าวัสดุ	<u>549,706.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

ค่าไฟฟ้า	611,259.27
ค่าโทรศัพท์	49,160.43
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	33,157.16
ค่าบริการไปรษณีย์	14,573.00
	708,149.86

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	350,743.49
ครุภัณฑ์	384,999.92
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,013,448.69
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,749,192.10

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน 665,294.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน 192,342.83

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล 480,601.00

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล 7,767,900.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ 2,090,362.50

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา 232,120.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม 426,894.00

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน 11,855,514.33

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค 11,855,514.33

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล (โควิด-19) รายละเอียดดังนี้

1. เป็นค่าจัดซื้อถุงยังชีพ สำหรับผู้เข้าข่ายการกักตัว กักกัน คุมไว้สังเกตอาการระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID-19) จำนวน 47,663 บาท จ่ายจากเงินสะสม

2. ค่าใช้จ่าย ค่าวัสดุ อุปกรณ์ เพื่อใช้ในศูนย์กักกันหรือสังเกตอาการ ค่าป้ายไว้นิลประชาสัมพันธ์
ค่าวัสดุอุปกรณ์เพื่อดำเนินการปรับปรุงอาคารอเนกประสงค์ ค่าอาหารสำหรับผู้เข้ารับการกักตัวในศูนย์กักกันหรือ
สังเกตอาการกลุ่มผู้ป่วยหรือผู้ที่เดินทางมาจากพื้นที่เสี่ยง (Local Quarantine) จำนวน 392,398.- บาท

3. ค่าจัดซื้อวัสดุก่อสร้างซ่อมแซมบ้านผู้พิการ ผู้สูงอายุ เป็นเงิน 40,000.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาปรัง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	128,347.34
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	18,001.04
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	11,870.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	5,850.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>164,068.38</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่ อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563- ตามรายงานไว้เดิม	7,528,067.01	6,897,703.00	268,752.93	14,694,522.94
การปรับปรุงส่วนของทุน	598,880.94	923,449.58	-	1,522,330.52
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563- หลังการปรับปรุง	8,126,947.95	7,821,152.58	268,752.93	16,216,853.46
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	57,225.00	-	-	57,225.00
การจ่ายจากส่วนของทุน				
ปรับปรุงระหว่างปี	47,797,048.93	2,564.05	3,530,902.43	51,330,515.41
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	422,199.06	74,505.72	- 2,489.77	494,215.01
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	56,403,420.94	7,898,222.35	3,797,165.59	68,098,808.88

หมายเหตุ ประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงินนี้



(นางสาวสุไรดา สาลี)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวพารณัท อาเส็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่



(นางสาวพารณัท อาเส็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่ รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาประดู่