

คู่มือฉบับ



ที่ มส ๗๓๙๐๒/๔๑๓

องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

อำเภอแม่ลาน้อย จ.มส. ๕๘๑๒๐

๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแม่ฮ่องสอน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.งบแสดงฐานะทางการเงิน

จำนวน ๑ ชุด

๒.งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ มาตรา ๗๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะทางการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังตามวรรคสอง ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลังนั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย ได้ดำเนินการจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ว่าที่ร้อยตรี เกษม จี๋ปัด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

ส่วนการคลัง

งานการเงินและบัญชี

โทร ๐๕๓-๖๑๕-๙๙๔



ที่ มส ๗๓๙๐๒/๔๑๔

องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

อำเภอแม่ลาน้อย จ.มส. ๕๘๑๒๐

๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.งบแสดงฐานะทางการเงิน

จำนวน ๑ ชุด

๒.งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ มาตรา ๗๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะทางการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังตามวรรคสอง ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลังนั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย ได้ดำเนินการจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ว่าที่ร้อยตรี เกษม จี๋ปู้ด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

ส่วนการคลัง

งานการเงินและบัญชี

โทร ๐๕๓-๖๑๕-๙๙๔

องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

สินทรัพย์

หมายเหตุ

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

6

13,232,283.95

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

7

425,468.87

สินค้าและวัสดุคงเหลือ

8

1,210.00

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

13,658,962.82

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะยาว

9

614,388.48

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

10

6,866,989.42

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

11

5,168,812.57

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

12,650,190.47

26,309,153.29

รวมสินทรัพย์

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น

12

99,700.00

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

13

28,133.20

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

14

119,275.00

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

15

375,943.29

รวมหนี้สินหมุนเวียน

623,051.49

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

16

728,962.31

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

728,962.31

1,352,013.80

รวมหนี้สิน

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

17,557,999.25

เงินทุนสำรองเงินสะสม

4,604,594.44

รายได้สะสม

2,794,545.80

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

24,957,139.49

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

26,309,153.29

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(ว่าที่ร้อยตรี เกษม จี๋ปัด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการคลัง

ลงชื่อ.....

(ว่าที่ร้อยตรี เกษม จี๋ปัด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

ลงชื่อ.....

(นายธีรพงษ์ ดีเลิศภูมิกร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	18	211,512.18
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	13,742,388.32
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	9,736,644.75
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	21	11,393.97
รวมรายได้		23,701,939.22
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	6,706,119.00
ค่าตอบแทน	23	274,840.00
ค่าใช้สอย	24	10,825,597.35
ค่าวัสดุ	25	448,781.05
ค่าสาธารณูปโภค	26	218,969.60
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	2,134,628.35
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	5,316,116.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	42,354.00
รวมค่าใช้จ่าย		25,967,406.15
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(2,265,466.93)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(2,265,466.93)

เหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(ว่าที่ร้อยตรี เกษม จีปุด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการคลัง

ลงชื่อ.....

(ว่าที่ร้อยตรี เกษม จีปุด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

ลงชื่อ.....

(นายธีรพงษ์ ตีเลิศคุณิกร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)			
	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	5,951,582.77	4,500,113.54	-	10,451,696.31
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	13,444,388.28	104,475.00	3,159,167.53	16,708,030.81
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง				
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	19,395,971.05	4,604,588.54	3,159,167.53	27,159,727.12
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-
เงินจากส่วนของทุน	(3,840.00)	-	-	(3,840.00)
ปรับปรุงระหว่างปี	66,713.40	5.90	-	66,719.30
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(1,900,845.20)	-	(364,621.73)	(2,265,466.93)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	17,557,999.25	4,604,594.44	2,794,545.80	24,957,139.49

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(ว่าที่ ร้อยตรี เกษม จี๋ปัด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการคลัง

ลงชื่อ.....

(ว่าที่ ร้อยตรี เกษม จี๋ปัด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

ลงชื่อ.....

(นายธีรพงษ์ ตีเลิศคุณกร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย เป็นหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ได้รับจัดตั้งขึ้นเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย ลงวันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ.2542 มีอำนาจในการพัฒนาตำบล ทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อยตั้งอยู่ที่ บ้านขุนแม่ลาน้อย เลขที่ 57 หมู่ที่ 1 ตำบลขุนแม่ลาน้อย อำเภอแม่ลาน้อย จังหวัดแม่ฮ่องสอน องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อยมีพื้นที่ประมาณ 119.76 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 74,778 ไร่ สภาพพื้นที่โดยทั่วไปของตำบลขุนแม่ลาน้อย ส่วนใหญ่ประกอบด้วยภูเขาและป่าไม้ พื้นที่ราบมีเป็นส่วนน้อย ได้แก่ ที่ราบลุ่มระหว่างหุบเขา ซึ่งประชากรใช้เป็นที่อยู่อาศัยและที่ทำกิน พื้นที่ส่วนใหญ่อยู่ในเขตป่าสงวนแห่งชาติ สภาพภูมิอากาศของตำบลขุนแม่ลาน้อยเป็นแบบฝนเมืองร้อนเฉพาะฤดูกาล มีอาณาเขตติดต่อ ดังนี้

ทิศเหนือ ติดต่อกับตำบล ตำบลเมืองปอน อำเภอขุนยวม จังหวัดแม่ฮ่องสอน

ทิศใต้ ติดต่อกับตำบลแม่มาจาง อำเภอแม่ลาน้อย จังหวัดแม่ฮ่องสอน

ทิศตะวันออก ติดต่อกับตำบลปางหินฝน อำเภอแม่แจ่ม จังหวัดเชียงใหม่

ทิศตะวันตก ติดต่อกับตำบลแม่โก อำเภอแม่ลาน้อย จังหวัดแม่ฮ่องสอน

องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย มีเขตพื้นที่รับผิดชอบจำนวน 5 หมู่บ้าน ได้แก่ หมู่ที่ 1 บ้านขุนแม่ลาน้อย หมู่ที่ 2 บ้านส้มป่อย หมู่ที่ 3 บ้านป่าแก่ หมู่ที่ 4 บ้านพักทอง หมู่ที่ 5 บ้านผาไหว และ หย่อมบ้านบริวาร ได้แก่ หย่อมบ้านขุนแม่ลาใต้ หย่อมบ้าน อมลาน หย่อมบ้านป่าแก่เหนือ หย่อมบ้านป่าแก่ใต้ บ้านหย่อมบ้านทุ่งพระพร หย่อมบ้านผาไหวเหนือ หย่อมบ้านผาไหวใต้

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

องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 23,330,000.- บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 8,064,880.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 8,356,910.- บาท งบลงทุน จำนวน 2,031,970.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,833,240.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน - บาท และ งบกลาง จำนวน 3,043,240.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อยยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 3 แห่ง มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดูจัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กที่อายุตั้งแต่ 2-5 ปี ประกอบด้วย 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านขุนแม่ลา 2.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแม่ลาผาไหว 3.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านส้มป่อย

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อยยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านขุนแม่ลา 2.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแม่ลาผาไหว 3.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านส้มป่อย ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากองค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์การบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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

ในปัจุบันประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อยได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์การบัญชี 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

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 ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ประกอบด้วย ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ปรับปรุงตามระยะเวลาครบกำหนดชำระหนี้ของแต่ละปีหลังจากทำสัญญากู้ยืมเงินและจะครบกำหนดภายใน 1 ปี รายได้ค้างรับ-หน่วยงานภาครัฐ และรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง วัสดุหรือสิ่งของที่ใช้แล้วหมดไป ของใช้สิ้นเปลือง ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความซับซ้อนทางบัญชี บันทึกรายการคงเหลือแบบเข้าก่อนออกก่อน

5.4 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ได้แก่ เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลากำหนดจะเปลี่ยนเป็นเงินสดได้เมื่อครบ 1 ปี

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีการมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อยได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ 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 ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อยต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	986,000.00	(986,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)		13,430,494.43	13,430,494.43
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		16,075,024.59	16,075,024.59
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	1,682,500.00	(1,682,500.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	5,951,582.77	29,949,644.02	35,901,226.79
ทุนสำรองเงินสะสม	4,500,113.54	252,375.00	4,752,488.54

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	3,159,167.06	3,159,167.06
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนของทุน	0.47	3,159,167.06	3,159,167.06

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

อาคารถาวร	15 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือ	20 ปี
โครงเหล็กเป็น ส่วนประกอบหลัก	
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็น	10 ปี
ส่วนประกอบหลัก	
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	12 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ(ยกเว้นเครื่องกำเนิด	5 ปี
ไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี

-ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนน รางระบายน้ำ ลานกีฬา หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีต	25 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

ประปาภูเขา	5 ปี
อุโมงค์เก็บน้ำ	10 ปี
ลานกีฬา(ดิน)	5 ปี
ผนังกันน้ำ	5 ปี
หอกระจายข่าว	5 ปี
ชุดลอก	1 ปี
รางระบายน้ำ	6 ปี
ถนนดิน	5 ปี
ป้ายจราจร	5 ปี
ขยายเขตไฟฟ้า	5 ปี
ลานกีฬาอเนกประสงค์	15 ปี
ป้ายโครงเหล็ก	5 ปี
อ่างเก็บน้ำ(ดิน)	1 ปี
สะพานไม้	1 ปี
แท่งค้ำน้ำ	10 ปี
ราวสะพาน	10 ปี
ท่อลอดเหลี่ยม	10 ปี
สิ่งปลูกสร้างอื่นๆ	10 ปี
รั้ว	10 ปี
ครุภัณฑ์อื่นๆ	5 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5 ปี

5.7 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ที่จ่ายในเดือน กันยายน 2564 และผู้รับจ้างมารับเช็ค เดือนตุลาคม 2564

/5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้า ค่าบริการอินเทอร์เน็ต
งวดเดือน กันยายน 2564

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง เงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนไม่เกิน 1 ปี
เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน ภายในปีงบประมาณ 2565 เป็นต้น

5.9 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วยเงินรอตรวจสอบ ซึ่งเป็นการบันทึกบัญชีปี 2559 สูงไป ตามบัญชี
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่บัญชี 011822172639

5.10 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากร ภายใต้กฎหมาย
ที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี
ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงาน
ทางการเงิน

5.11 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี
สุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนและสิทธินิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่
ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อบท. ตาม พรบ.กำหนด
แผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.12 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้
เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.13 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	13,232,283.95
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	13,232,283.95

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	411,017.00
รายได้ค้างรับ	14,451.87
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	425,468.87

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
	ยังไม่ถึง กำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่ เกินกว่า 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	411,017.00	411,017.00

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	1,210.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	1,210.00

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ	614,388.48
รวมเงินลงทุนระยะยาว	614,388.48

เงินลงทุนระยะยาว เป็นเงินฝากประเภทประจำที่หน่วยงานได้ฝากไว้กับธนาคาร
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรประเภทประจำ 1 ปี เลขที่บัญชี 182-4-00851-1
จำนวน 614,388.48 บาท

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	14,143,800.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(7,573,745.07)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	6,570,054.93
ครุภัณฑ์	503,290.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(206,355.51)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	296,934.49
รวม อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	6,866,989.42

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
ถนน	9,765,022.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(6,098,996.86)
ถนน (สุทธิ)	3,666,025.14
สะพาน	576,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(333,922.67)
สะพาน(สุทธิ)	242,277.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5,809,538.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(4,549,027.90)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	1,260,510.10
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	5,168,812.57

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เจ้าหนี้การค้า	99,700.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	99,700.00

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	588.50
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	10,615.02
ใบสำคัญค้างจ่าย	16,929.68
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	28,133.20

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เงินประกันสัญญา	119,275.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	119,275.00

หมายเหตุ 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)
เงินรอตรวจสอบ	375,943.29
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	375,943.29

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	520,997.31
เงินประกันสัญญา	207,965.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	728,962.31

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

	(หน่วย:บาท)
-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,161,800.00
ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์	
-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ	99,500.00
หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการปรับปรุงทุ่งคริสต์มาส	
รวมภาระผูกพัน	1,261,300.00

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

รายได้ภาษี	5,379.92
รายได้ค่าธรรมเนียม	601.00
รายได้จากทรัพย์สิน	125,093.04
รายได้เบ็ดเตล็ด	80,438.22
รวมรายได้จัดเก็บเอง	211,512.18

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

รายได้ภาษียรถยนต์	122,275.22
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,020,157.27
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,164,656.35
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	7,126.78
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,394,743.43
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	20,216.02
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	13,213.25
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	13,742,388.32

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	8,651,400.75
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	68,544.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	1,016,700.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	9,736,644.75

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย:บาท)

รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบัน	193.97
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	11,200.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	11,393.97

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่นเป็นรายได้เงินอุดหนุน สปสช

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านขุนแม่ลา 11,200.00 บาท

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,753,315.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	675,300.00
เงินประจำตำแหน่ง	48,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,712,695.00
เงินค่าครองชีพ	144,519.00
เงินสมทบ กบท.	296,600.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	58,009.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,461.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	9,300.00
ค่าล่วงเวลา	4,920.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	6,706,119.00

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	239,440.00
ค่าตอบแทนอื่น	35,400.00
รวมค่าตอบแทน	274,840.00

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	172,455.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	158,344.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	5,970,110.00
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	253,662.35
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,925,361.00
ค่าธรรมเนียม	2,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	103,880.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-บุคคลภายนอก	223,400.00
ค่ารับรองและพิธีการ	8,885.00
ค่าใช้สอยอื่น	4,500.00
รวมค่าใช้สอย	10,825,597.35

ค่าใช้สอยข้างต้น ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา2019 (โควิด-19) ซึ่งรวมอยู่ในประเภทค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายเดินทาง จำนวน 14,160.-บาท
 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 20,115.-บาท

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	448,781.05
รวมค่าวัสดุ	<u>448,781.05</u>

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	81,524.32
ค่าโทรศัพท์	7,804.58
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	125,628.70
ค่าบริการไปรษณีย์	4,012.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>218,969.60</u>

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	883,709.55
ครุภัณฑ์	82,559.94
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,168,358.86
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัด	<u>2,134,628.35</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	60,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	2,331,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	2,571,242.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	175,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	178,074.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>5,316,116.80</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	42,354.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>42,354.00</u>

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านส้มป่อย หน่วยงานภายใต้สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย

กระดาษทำการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รายการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาประจำปี 2564 และรายการปรับปรุงบัญชีอื่น ๆ ประจำปี 2564						ปิดบัญชีรายได้ และค่าใช้จ่าย เข้ารายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		งบแสดงฐานะการเงิน ณ 30 กันยายน 2564	
		งบทดลองก่อนปรับปรุง		รายการปรับปรุงบัญชีอื่น ๆ		งบทดลองหลังปรับปรุงบัญชี		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต				
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน(020167010728)	1101030102.001	12,392.96	-	-	-	12,392.96	-	-	-	12,392.96	-
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030101.001	2,065,400.00	-	-	-	2,065,400.00	-	-	-	2,065,400.00	-
ค่าเสื่อมราคาอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030103.001	-	598,014.44	-	137,693.33	-	735,707.77	-	-	-	735,707.77
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1206100101.001	13,300.00	-	-	-	13,300.00	-	-	-	13,300.00	-
ค่าเสื่อมราคาสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1206100103.001	-	-	-	517.42	-	517.42	-	-	-	517.42
ครุภัณฑ์การศึกษา	1206110101.001	29,900.00	-	-	-	29,900.00	-	-	-	-	29,900.00
ค่าเสื่อมราคาสมครุภัณฑ์การศึกษา	1206110103.001	-	1,993.33	-	5,980.00	-	7,973.33	-	-	-	7,973.33
ภาษีเงินได้ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2102040103.001	-	151.60	-	-	-	151.60	-	-	-	151.60
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	3101010101.001	-	-	-	-	-	-	118,649.39	118,649.39	-	-
รายได้สะสม	3102010101.003	-	1,495,292.23	-	-	-	1,495,292.23	118,649.39	-	-	-
รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	4404050104.001	-	616,794.38	-	-	-	616,794.38	616,794.38	-	-	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4404050105.001	-	51.36	-	-	-	51.36	51.36	-	-	-
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010199.002	154,200.00	-	-	-	154,200.00	-	-	154,200.00	-	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	5,049.00	-	-	-	5,049.00	-	-	5,049.00	-	-
ค่าวัสดุทั่วไป	5104010104.001	10,000.00	-	-	-	10,000.00	-	-	10,000.00	-	-
ค่าจ้าง - บุคคลภายนอก	5104010112.001	228,000.00	-	-	-	228,000.00	-	-	228,000.00	-	-
ค่าไฟฟ้า	5104020101.001	3,165.68	-	-	-	3,165.68	-	-	3,165.68	-	-
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	5104020106.001	8,206.90	-	-	-	8,206.90	-	-	8,206.90	-	-
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	5104030206.001	10,000.00	-	-	-	10,000.00	-	-	10,000.00	-	-
เงินค่าครองชีพ	5104040108.001	5,220.00	-	-	-	5,220.00	-	-	5,220.00	-	-
ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	5105010105.001	-	-	137,693.33	-	137,693.33	-	-	137,693.33	-	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5105010127.001	-	-	517.42	-	517.42	-	-	517.42	-	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา	5105010129.001	-	-	5,980.00	-	5,980.00	-	-	5,980.00	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	5107010115.001	127,662.80	-	-	-	127,662.80	-	-	127,662.80	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	5107010116.001	39,800.00	-	-	-	39,800.00	-	-	39,800.00	-	-
รวม		2,712,297.34	2,712,297.34	144,190.75	144,190.75	2,856,488.09	2,856,488.09	854,144.52	854,144.52	2,120,992.96	2,120,992.96

(นางอรศรา ธนาพิทักษ์พงศ์)
นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ

(นางอรศรา ธนาพิทักษ์พงศ์)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา



เลขที่ JV-0099/64
วันที่ 30 กันยายน 2564

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านส้มป่อย
หน่วยงานภายใต้สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลชุมแม่ลา
ไบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	5105010105.001	137,693.33	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5105010127.001	517.42	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา	5105010129.001	5,980.00	-
ค่าเสื่อมราคาสถาบันอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030103.001	-	137,693.33
ค่าเสื่อมราคาสถาบันครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1206100103.001	-	517.42
ค่าเสื่อมราคาสถาบันครุภัณฑ์การศึกษา	1206110103.001	-	5,980.00
รวม		144,190.75	144,190.75
คำอธิบาย			
บันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ประจำปี			

ลงชื่อ

ผู้จัดทำ

(นางอริศรา ธนาพิทักษ์พงษ์)
นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ

เห็นควรให้ปรับปรุงบัญชีข้างต้น

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติ

(นางอริศรา ธนาพิทักษ์พงศ์)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เลขที่ JV- 0102/64

วันที่ 30 กันยายน 2564

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านส้มป่อย
หน่วยงานภายใต้สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลขุนแม่ลาน้อย
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	4404050104.001	616,794.38	
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4404050105.001	51.36	
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010199.002		154,200.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001		5,049.00
ค่าวัสดุทั่วไป	5104010104.001		10,000.00
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112.001		228,000.00
ค่าไฟฟ้า	5104020101.001		3,165.68
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	5104020106.001		8,206.90
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	5104030206.001		10,000.00
เงินค่าครองชีพ	5104040108.001		5,220.00
ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	5105010105.001		137,693.33
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5105010127.001		517.42
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา	5105010129.001		5,980.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	5107010115.001		127,662.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	5107010116.001		39,800.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	3101010101.001	118,649.39	-
รวม		735,495.13	735,495.13

ลงชื่อ



ผู้จัดทำ

(นางอริศรา ธนาพิทักษ์พงษ์)

นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ

เห็นควรให้ปรับปรุงบัญชีข้างต้น

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

(นางอริศรา ธนาพิทักษ์พงษ์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ 30 กันยายน 2564

(นางอริตรา ธนาพิทักษ์พงศ์)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา