



ที่ ขก ๘๖๘๐๒/๖๙๐

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น

๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง ส่งงบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. งบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบ	จำนวน ๑ ชุด
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและหมายเหตุประกอบ	จำนวน ๑ ชุด
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณเงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของรัฐจะขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งมิใช่ปีงบประมาณก็ได้ และกระทรวงการคลังจะกำหนดเงื่อนไขให้หน่วยงานของรัฐนั้นปฏิบัติตามก็ได้ ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังตามวรรคสอง ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่งให้สำนักการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อยได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายจันทน์ หน่ายโสภ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย

“งานการเงินและบัญชี”

โทร.๐-๔๓๐๐-๙๖๘๗

โทรสาร.๐-๔๓๐๐-๙๖๘๘

.....ร่าง/พิมพ์
.....เจ้าหน้าที่
.....หัวหน้าส่วน
.....รองปลัด อบต.
.....ปลัด อบต.



ที่ ขก ๘๖๘๐๒/๖๘๘

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น

๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง ส่งงบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดขอนแก่น

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. งบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบ	จำนวน ๑ ชุด
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและหมายเหตุประกอบ	จำนวน ๑ ชุด
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๐ ให้องค์การบริหารส่วนตำบลจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของรัฐจะขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งมีใช้ปีงบประมาณก็ได้ และกระทรวงการคลังจะกำหนดเงื่อนไขให้หน่วยงานของรัฐนั้นปฏิบัติด้วยก็ได้ ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังตามวรรคสอง ให้องค์การบริหารส่วนตำบลนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อยได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายจำนงค์ หน่ายโสภ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย

“งานการเงินและบัญชี”

โทร.๐-๔๓๐๐-๙๖๘๗

โทรสาร.๐-๔๓๐๐-๙๖๘๘

	ร่าง/พิมพ์
	เจ้าหน้าที่
	หัวหน้าส่วน
	รองปลัด อบต.
	ปลัด อบต.



ที่ ขก ๘๖๘๐๒/๖๘๘

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น

๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง ส่งงบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอแวงน้อย

- | | |
|--|-------------|
| สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. งบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบ | จำนวน ๑ ชุด |
| ๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน | จำนวน ๑ ชุด |
| ๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | จำนวน ๑ ชุด |

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การรับฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อยได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายจันทก์ หน่ายโสภ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย

“งานการเงินและบัญชี”

โทร.๐-๔๓๐๐-๙๖๘๗

โทรสาร.๐-๔๓๐๐-๙๖๘๘

	ร่าง/พิมพ์
	เจ้าหน้าที่
	หัวหน้าส่วน
	รองปลัด อบต.
	ปลัด อบต.



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงน้อย กองคลัง ๐-๔๓๐๐-๔๖๘๗

ที่ ขก ๘๖๘๐๒/... วันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงน้อย

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๐ ให้นายกรัฐมนตรีจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของรัฐจะขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งมิใช่ปีงบประมาณก็ได้ และกระทรวงการคลังจะกำหนดเงื่อนไขให้หน่วยงานของรัฐนั้นปฏิบัติตามก็ได้ ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ตามวรรคสองให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล

บัดนี้ กองคลังได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวพิมพ์ใจ หล้ามี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

-๓๖

ลงชื่อ

(นางลำดวน ไชยคำภา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงน้อย

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางรุ่ง สุขคำเน็ด)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

ลงชื่อ

(นายจันทน์ หน่ายโสภ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงน้อย

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

นายจันทน์ หน่ายโสภ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงน้อย

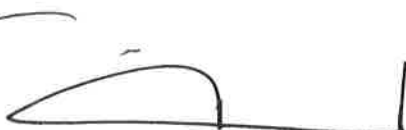
องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	26,851,517.53
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	400,304.60
เงินลงทุนระยะสั้น	8	22,434,958.40
สินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ	9	<u>39,140.08</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>49,725,920.61</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	280,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	2,671,633.93
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	<u>39,810,234.25</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>42,761,868.18</u>
รวมสินทรัพย์		<u>92,487,788.79</u>
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	13	51,370.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	88,759.27
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	<u>20,245.00</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>160,374.27</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	1,760,726.35
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,760,726.35</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,921,100.62</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		64,663,412.36
เงินทุนสำรองสะสม		21,528,561.17
รายได้สะสม		<u>4,374,714.64</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>90,566,688.17</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>92,487,788.79</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางรุ่ง สุขกำเนิด)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายจันทัก หน่ยโสภ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย



(นายพญากาลณ์ นิบุญท่า)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	677,654.49
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	20,719,725.23
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	43,143,220.71
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	21	6,817.70
รวมรายได้		<u>64,547,418.13</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	16,214,247.00
ค่าตอบแทน	23	91,000.00
ค่าใช้สอย	24	2,476,384.00
ค่าวัสดุ	25	228,182.60
ค่าสาธารณูปโภค	26	371,714.27
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	5,336,610.55
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	28	14,640,371.12
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	<u>212,271.00</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>39,570,780.54</u>
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>24,976,637.59</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางรุ่ง สุขกำเนิด)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายจำนงค์ หน่ายโสภ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย

(นายหนูกาลน์ นิบุญท่า)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย:บาท

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	19,573,430.99	17,265,825.41	2,568,957.83	39,408,214.23
ตามที่รายงานไว้เดิม				
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี (รายการยกยอดสินทรัพย์+การปรับปรุงบัญชีต้นปี)	<u>25,556,732.71</u>	<u>625,103.64</u>	<u>-</u>	<u>26,181,836.35</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	45,130,163.70	17,890,929.05	2,568,957.83	65,590,050.58
ปรับปรุงระหว่างปี	(1,080,000.01)	-	1,080,000.01	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	<u>20,613,248.67</u>	<u>3,637,632.12</u>	<u>725,756.80</u>	<u>24,976,637.59</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>64,663,412.36</u>	<u>21,528,561.17</u>	<u>4,374,714.64</u>	<u>90,566,688.17</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้




(นางรุ้ง สุขกำเนิด)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายจันทก์ หน่ายโสภ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย



(นายหนูกาลน์ นิบุญท่า)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย ตั้งอยู่ ณ บ้านกุดรู หมู่ที่ 4 ถนนเมืองพล - ชัยภูมิ ตำบลแวงน้อย อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น มีเนื้อที่ประมาณ 39.78 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 24,862 ไร่ คิดเป็นร้อยละ 18.42 ของพื้นที่ทั้งหมดของอำเภอแวงน้อย มีเขตการปกครองทั้งหมด 13 หมู่บ้าน แบ่งเป็นหมู่บ้านที่อยู่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อยเต็มพื้นที่ 10 หมู่บ้าน และหมู่บ้านที่อยู่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อยบางส่วน 3 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งหมด 6,612 คน แยกเป็นชาย 3,281 คน หญิง 3,331 คน

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

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 43,728,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 42,316,000.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 15,111,136.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,898,554.- บาท งบลงทุน จำนวน 5,308,100.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,285,000.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 30,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 14,095,210.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2-5 ปี ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาจาน, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองแวม ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

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

- ฝั่งบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อน้ำเสียจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลวงน้อย ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

	องค์การบริหารส่วนตำบลวงน้อย		(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	2,000,000.00	(2,000,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)		2,412,168.69	2,412,168.69
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		21,602,310.04	21,602,310.04
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	4,163,709.62	(4,163,709.62)	-
รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	3,648.00	3,648.00	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	19,573,430.99	25,556,732.28	45,130,163.27
ทุนสำรองเงินสะสม	17,265,825.41	625,103.64	17,890,929.05

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	2,568,957.83 -	-	2,568,957.83
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนกองทุน	2,568,957.83	-	2,568,957.83

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

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธานีติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลือง ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความเสี่ยงคงทนถาวร บันทึกไว้ด้วยแบบสิ้นงวด

5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาวได้แก่ เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระภายในระยะเวลา 1 ปี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.-บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี

อาคารถาวร	20 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	
สิ่งก่อสร้าง	10 ปี
- สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	15 ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน 15 ปี)	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
-เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
-เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก,ถนนลาดยาง หน่วยงานแสดงผลมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
- ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	10 ปี
- ถนนลาดยาง	5 ปี
- สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
- เขื่อนดิน	20 ปี

- เชื้อนปูน	50 ปี
- อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	
- ระบบประปาหมู่บ้าน	15 ปี
- รางระบายน้ำ	10 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5 ปี

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น ค่าสาธารณูปโภค งวดเดือนกันยายน 2564 เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นต้น

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เป็นต้น

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน, เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เป็นต้น

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน รายได้เบ็ดเตล็ด แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจการถ่ายโอน, รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์, รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากอาคาร, รายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
เงินฝากกระทรวงการคลัง	35,000.00	-	35,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	<u>24,053,116.63</u>	<u>2,763,400.90</u>	<u>26,816,517.53</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>24,088,116.63</u>	<u>2,763,400.90</u>	<u>26,851,517.53</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
ลูกหนี้เงินยืม	9,000.00	-	9,000.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนเศรษฐกิจชุมชน	367,500.00	-	367,500.00
รายได้ค้างรับ	<u>23,709.97</u>	<u>94.63</u>	<u>23,804.60</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>400,209.97</u>	<u>94.63</u>	<u>400,304.60</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ไปสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	9,000.00	-	-	9,000.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	210,000.00	-	157,500.00	367,500.00

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
เงินฝากฝากประจำ	22,434,958.40	-	22,434,958.40
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>22,434,958.40</u>	<u>-</u>	<u>22,434,958.40</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
วัสดุคงคลัง	36,720.08	2,420.00	39,140.08
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>36,720.08</u>	<u>2,420.00</u>	<u>39,140.08</u>

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ระยะยาว

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	490,000.00	-	490,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>210,000.00</u>	<u>-</u>	<u>210,000.00</u>
รวม ลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>280,000.00</u>	<u>-</u>	<u>280,000.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3,633,883.99	3,074,500.00	6,708,383.99
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม – อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,139,460.76)	(1,496,829.23)	(4,636,289.99)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง(สุทธิ)	<u>494,423.23</u>	<u>1,577,670.77</u>	<u>2,072,094.00</u>
ครุภัณฑ์	1,256,900.00	54,900.00	1,311,800.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม – ครุภัณฑ์	(688,488.41)	(23,771.66)	(712,260.07)
ครุภัณฑ์(สุทธิ)	<u>568,411.59</u>	<u>31,128.34</u>	<u>599,539.93</u>
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(สุทธิ)	<u>1,062,834.82</u>	<u>1,608,799.11</u>	<u>2,671,633.93</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
ถนน	47,063,917.14	-	47,063,917.14
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม – ถนน	(13,016,033.95)	-	(13,016,033.95)
ถนน(สุทธิ)	<u>34,047,883.19</u>	-	<u>34,047,883.19</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	21,827,400.00	-	21,827,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม – สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(16,065,048.94)	-	(16,065,048.94)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>5,762,351.06</u>	-	<u>5,762,351.06</u>
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)	<u>39,810,234.25</u>	-	<u>39,810,234.25</u>

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
เจ้าหนี้การค้า	51,370.00	-	51,370.00
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>51,370.00</u>	-	<u>51,370.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	21,316.98	-	21,316.98
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	14,766.06	-	14,766.06
ใบสำคัญค้างจ่าย	1,639.03	-	1,639.03
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	<u>51,037.20</u>	<u>-</u>	<u>51,037.20</u>
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>88,759.27</u>	<u>-</u>	<u>88,759.27</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
เงินรับฝากอื่น ๆ	11,395.00	-	11,395.00
เงินประกันสัญญา	<u>8,850.00</u>	<u>-</u>	<u>8,850.00</u>
รวม เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>20,245.00</u>	<u>-</u>	<u>20,245.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,619,676.35	-	1,619,676.35
เงินประกันสัญญา	<u>141,050.00</u>	<u>-</u>	<u>141,050.00</u>
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,760,726.35</u>	<u>-</u>	<u>1,760,726.35</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
กันเงินไม่ก่อหนี้(ปีปัจจุบัน)	4,179,810.00	-	4,179,810.00
กันเงินก่อหนี้	1,473,891.54	-	1,473,891.54
รวมการกันเงิน	5,653,701.54	-	5,653,701.54
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม(ยังไม่เบิกจ่าย)	1,300,000.00	-	1,300,000.00
รวมภาระผูกพัน	6,953,701.54	-	6,953,701.54

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี	48,853.50
รายได้ค่าธรรมเนียม	130,105.50
รายได้ค่าปรับ	7,233.00
รายได้ใบอนุญาต	8,090.00
รายได้ดอกเบี้ยเงินปันผล	150,410.49
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	562.00
รายได้อื่น	332,400.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	677,654.49

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์	670,613.89
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,817,567.97
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,549,542.12
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	168,753.07
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,337,203.84
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	53,848.97
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	144,709.37
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	977,486.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20,719,725.23

หน่วย : บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

หน่วย : บาท

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	22,644,276.71
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	55,944.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	20,259,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	184,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>43,143,220.71</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หน่วย : บาท

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	<u>6,817.70</u>
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>6,817.70</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>6,817.70</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
เงินเดือนฝ่ายประจำ	6,122,820.00	2,097,560.00	8,220,380.00
เงินเดือนฝ่ายการเมือง	2,743,920.00	-	2,743,920.00
เงินประจำตำแหน่ง	336,000.00	-	336,000.00
ค่าจ้าง	293,340.00		293,340.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,982,954.00	645,840.00	2,628,794.00
เงินค่าครองชีพ	143,245.00	4,740.00	147,985.00
โบนัส	635,693.00	213,753.00	849,446.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	70,400.00	-	70,400.00
เงินวิทยฐานะ	-	164,500.00	164,500.00
เงินสมทบ กบท.	429,608.00	-	429,608.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	64,359.00	20,616.00	84,975.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,118.72	1,280.28	6,399.00
ค่าเช่าบ้าน	154,500.00	-	154,500.00
เงินเพิ่ม	84,000.00	-	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>13,065,957.72</u>	<u>3,148,289.28</u>	<u>16,214,247.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงน้อย
อำเภอเวียงน้อย จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	14,400.00	-	14,400.00
ค่าตอบแทนอื่น	<u>76,600.00</u>	<u>-</u>	<u>76,600.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u>91,000.00</u>	<u>-</u>	<u>91,000.00</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	103,360.00	-	103,360.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	49,286.00	-	49,286.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	437,960.00	-	437,960.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	214,330.00	-	214,330.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,318,264.00	299,634.00	1,617,898.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	14,000.00	-	14,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	23,800.00	-	23,800.00
ค่าประชาสัมพันธ์	7,560.00	690.00	8,250.00
ค่าใช้สอยอื่น	<u>7,500.00</u>	<u>-</u>	<u>7,500.00</u>
รวมค่าใช้สอย	<u>2,176,060.00</u>	<u>300,324.00</u>	<u>2,476,384.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
ค่าวัสดุทั่วไป	<u>201,002.60</u>	<u>27,180.00</u>	<u>228,182.60</u>
รวมค่าวัสดุ	<u>201,002.60</u>	<u>27,180.00</u>	<u>228,182.60</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
ค่าไฟฟ้า	252,821.26	23,332.52	276,153.78
ค่าน้ำประปาและบาดาล	11,892.80	4,234.00	16,126.80
ค่าโทรศัพท์	4,468.19	-	4,468.19
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	63,083.60	8,206.90	71,290.50
ค่าบริการไปรษณีย์	<u>3,675.00</u>	<u>-</u>	<u>3,675.00</u>
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>335,940.85</u>	<u>35,773.42</u>	<u>371,714.27</u>

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	111,917.15	127,220.90	239,138.05
ครุภัณฑ์	184,416.71	10,980.00	195,396.71
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>4,902,075.79</u>	<u>-</u>	<u>4,902,075.79</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,198,409.65</u>	<u>138,200.90</u>	<u>5,336,610.55</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงน้อย
อำเภอเวียงน้อย จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ	1,325,695.10	-	1,325,695.10
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	25,000.00	-	25,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน – ภาคครัวเรือน	32,000.00	-	32,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	165,518.32	-	165,518.32
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	11,689,700.00	-	11,689,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	-	699,867.70	699,867.70
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	-	229,000.00	229,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม	313,590.00	-	313,590.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น	<u>160,000.00</u>	<u>-</u>	<u>160,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>13,711,503.42</u>	<u>928,867.70</u>	<u>14,640,371.12</u>
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>13,711,503.42</u>	<u>928,867.70</u>	<u>14,640,371.12</u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

1.ค่าใช้จ่ายในศูนย์พักคอยเช่น อุปกรณ์ไฟฟ้า พัดลม มุ้ง ที่นอน ผ้าห่ม ฯลฯ	จำนวน 91,382.00 บาท
2.ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัวเช่นค่าอาหาร	จำนวน 38,000.00 บาท
3.ค่าถุงยังชีพ	จำนวน 36,136.32 บาท

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด ประเภทศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	รวม
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	69,271.00	-	69,271.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>143,000.00</u>	<u>-</u>	<u>143,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>212,271.00</u>	<u>-</u>	<u>212,271.00</u>



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย.....

ที่ ขก. 86802/2564.....วันที่ 27 ตุลาคม 2564.....

เรื่อง ขออนุมัติแก้ไขงบแสดงฐานะการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย โอนทรัพย์สินให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านนาจานและบ้านหนองแขม เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2564 รายละเอียดแยกตามศูนย์ดังนี้

รหัสทรัพย์สินในระบบ	ชื่อสินทรัพย์	ประเภททรัพย์สิน	ศพด.นาจาน	ศพด.หนองแขม	ค่าเสื่อมราคาสะสม ศพด.หนองแขม 1 ตุลาคม 2563	ค่าเสื่อมราคาสะสม ศพด.นาจาน 1 ตุลาคม 2563
201-610820-00043	อาคารศพด. หนองแขม	อาคาร	-	1,879,000.00	1,002,133.33	-
3001-610820-00041	โรงอาหารและ โรงครัวศพด. หนองแขม	สิ่งปลูกสร้าง	-	217,000.00	164,558.33	-
301-610820-00042	โรงอาหารและ โรงครัวศพด.นา จาน	สิ่งปลูกสร้าง	219,000.00	-	-	155,125.00
301-610820-00044	รั้วศูนย์ ศพด. หนองแขม	สิ่งปลูกสร้าง	-	92,500.00	47,791.67	-
403-630908-00001	ชุดอุปกรณ์ สำหรับห้องเรียน DLTV	ครุภัณฑ์ การศึกษา	-	25,900.00	2,158.33	-
404-611207-00001	ชุดอุปกรณ์ ห้องเรียน DLTV	ครุภัณฑ์ การศึกษา	29,000.00	-	-	10,633.33
		รวม	248,000.00	2,214,400.00	1,216,641.66	165,758.33
รวมทั้งสองศูนย์				2,462,400.00		1,382,399.99

(เอกสารอ้างอิงตามรายงานการโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564)

หน่วยงานกองคลัง ดำเนินการปิดงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2564 เรียบร้อยแล้ว ตรวจสอบว่า บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมประเภทอาคาร และประเภทสิ่งปลูกสร้างสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองแขม ไม่ถูกต้อง ตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ SV -00002/2564 ดังนี้ ประเภทอาคาร บันทึกบัญชี 1,116,083.33 ค่าเสื่อมราคาสะสมที่ถูกต้อง จำนวนเงิน 1,096,083.33 บันทึกบัญชีเกิน 20,000.00 ประเภท สิ่งปลูกสร้างบันทึกบัญชี 229,478.25 ค่าเสื่อมราคาสะสมที่ถูกต้อง 229,478.29 บันทึกบัญชีขาดไป 0.04 บาท (รายละเอียดการคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมประกอบขออนุมัติแก้ไขงบการเงิน ปี 2564)

ดังนั้น เพื่อให้เงินขององค์การบริหารส่วนตำบลวางน้อยถูกต้อง จึงขออนุมัติแก้ไขงบค่าเสื่อมราคา
สะสมประเภทอาคารจากบัญชี 1,116,083.33 แก้ไขเป็น จำนวนเงิน 1,096,083.33 และค่าเสื่อมราคาสะสม
สิ่งปลูกสร้าง จากบัญชี 229,478.25 แก้ไขเป็น 229,478.29

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวพิมพ์ใจ หล้ามี)
นักวิชาการเงินและบัญชี

(นางรุ่ง สุขกำเนิด)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวางน้อย

เห็นชอบร่างแก้ไขงบค่าเสื่อมราคา

(ลงชื่อ)

(นางลำดวน ไชยคำภา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวางน้อย

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวางน้อย

(ลงชื่อ) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวางน้อย

(นายจำนงค์ หน่ายโสภ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวางน้อย

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลวางน้อย

(ลงชื่อ) ☒ อนุมัติ ☐ ไม่อนุมัติ

(นายจำนงค์ หน่ายโสภ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวางน้อย

รายละเอียดการคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมประกอบขออนุมัติแจ้งงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2564

ลำดับที่	รหัสทรัพย์สินในระบบ	ชื่อสินทรัพย์	ประเภททรัพย์สิน	ศพด.นางาน	ศพด.หนองแรม	ค่าเสื่อมราคาสะสม ศพด.หนองแรม 1 ตุลาคม 2563	ค่าเสื่อมราคาสะสม ศพด.นางาน 1 ตุลาคม 2563	ค่าเสื่อมราคาสะสม ศพด.หนองแรม 30 กันยายน 2564	ค่าเสื่อมราคาสะสม ศพด.นางาน 30 กันยายน 2564	รวมค่าเสื่อม ราคาสะสม 30 กันยายน 2564
1	201-610820-00043	อาคารศพด.หนองแรม	อาคาร	-	1,879,000.00	1,002,133.33	-	93,950.00	-	1,096,083.33
รวมอาคาร										
2	3001-610820-00041	โรงพยาบาลและโรงครัว ศพด.หนองแรม	สิ่งปลูกสร้าง	-	1,879,000.00	1,002,133.33	-	93,950.00	-	1,096,083.33
3	301-610820-00044	รั้วศูนย์ ศพด.หนองแรม	สิ่งปลูกสร้าง	-	92,500.00	47,791.67	-	4,625.00	-	52,416.67
4	040-64-001	โรงหลังคาถาวร เอนกประสงค์ศพด. หนองแรม	สิ่งปลูกสร้าง	-	81,000.00	-	-	1,653.29	-	1,653.29
5	301-610820-00042	โรงพยาบาลและโรงครัว ศพด.นางาน	สิ่งปลูกสร้าง	219,000.00	-	-	155,125.00	-	10,950.00	166,075.00
6	040-640002	โรงหลังคาถาวร เอนกประสงค์ศพด.นา งาน	สิ่งปลูกสร้าง	206,000.00	-	-	-	-	2,850.14	2,850.14

รายละเอียดการคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมประกอบขออนุมัติค่าใช้จ่ายการเงินประจำปีงบประมาณ 2564

ลำดับที่	รหัสทรัพย์สินในระบบ	ชื่อสินทรัพย์	ประเภททรัพย์สิน	ศพด.นาจน	ศพด.หนองแวง	ค่าเสื่อมราคาสะสม ศพด.หนองแวง 1 ตุลาคม 2563	ค่าเสื่อมราคาสะสม ศพด.นาจน 1 ตุลาคม 2563	ค่าเสื่อมราคาสะสม ศพด.หนองแวง 30 กันยายน 2564	ค่าเสื่อมราคาสะสม ศพด.นาจน 30 กันยายน 2564	รวมค่าเสื่อม ราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2564
7	045-64-0001	ห้องน้ำศพด.บ้านนา งาน	สิ่งปลูกสร้าง	380,000.00	-	-	-	-	2,342.47	2,342.47
รวมสิ่งปลูกสร้าง										
8	403-630908-00001	ชุดอุปกรณ์สำหรับ ห้องเรียน DLTV	ครุภัณฑ์ การศึกษา	-	25,900.00	2,158.33	155,125.00	17,128.29	16,142.61	400,745.90
9	404-611207-00001	ชุดอุปกรณ์ห้องเรียน DLTV	ครุภัณฑ์ การศึกษา	29,000.00	-	-	10,633.33	-	5,800.00	7,338.33
รวมครุภัณฑ์				29,000.00	25,900.00	-	10,633.33	-	5,800.00	16,433.33
รวม				834,000.00	2,295,400.00	1,216,641.66	165,758.33	116,258.29	21,942.61	23,771.66
รวมทั้งสองศูนย์					2,462,400.00		1,382,399.99		138,200.90	1,520,600.89

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
รายงานการโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รหัสสินทรัพย์ ในระบบ	รหัสสินทรัพย์	ชื่อสินทรัพย์	ประเภท สินทรัพย์	ชนิดสินทรัพย์	ได้มา โดย	วันที่จำหน่าย	ครั้งที่ จำหน่าย	การจำหน่ายสินทรัพย์				หมายเหตุ
								มูลค่าสินทรัพย์	มูลค่าสินทรัพย์ ที่จำหน่าย	ค่าเสื่อมราคา ของทรัพย์สิน ที่จำหน่าย	ค่าเสื่อมราคาสวม ของสินทรัพย์ที่ จำหน่าย	
201-610820-00043	040-53-0001	อาคาร ศพด. บ้านหนองแวน	อาคาร	อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	ซื้อ/จ้าง	01/10/2563	2	1,879,000.00	1,879,000.00	-	1,002,133.33	บันทึกบัญชี
301-610820-00041	042-48-0001	โรงพยาบาลและโรงครัว ศพด.หนองแวน	สิ่งปลูกสร้าง	สิ่งปลูกสร้าง	ซื้อ/จ้าง	01/10/2563	2	217,000.00	217,000.00	-	164,558.33	บันทึกบัญชี
301-610820-00042	042-49-0002	โรงพยาบาลและโรงครัว ศพด.นาจาน	สิ่งปลูกสร้าง	สิ่งปลูกสร้าง	ซื้อ/จ้าง	01/10/2563	2	219,000.00	219,000.00	-	155,125.00	บันทึกบัญชี
301-610820-00044	277-53-0004	รั้วศูนย์ ศพด.หนองแวน	สิ่งปลูกสร้าง	สิ่งปลูกสร้าง	ซื้อ/จ้าง	01/10/2563	2	92,500.00	92,500.00	-	47,791.67	บันทึกบัญชี
403-630908-00001	456-63-0007	ชุดอุปกรณ์สำหรับห้องเรียน DLTV	ครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์การศึกษา	ซื้อ/จ้าง	01/10/2563	2	25,900.00	25,900.00	-	2,158.33	บันทึกบัญชี
404-611207-00001	456-62-0006	ชุดอุปกรณ์ห้องเรียน DLTV	ครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์การศึกษา	ซื้อ/จ้าง	01/10/2563	2	29,000.00	29,000.00	-	10,633.33	บันทึกบัญชี
รวม								2,462,400.00	2,462,400.00	-	1,382,399.99	

เงื่อนไข : สินทรัพย์ที่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา (เข้าเกณฑ์ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา)

เลขที่ SV-00002/64

วันที่ 21 ตุลาคม 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการ เงิน(020023019212)	1101030102.001	1,375,492.29	
รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ	1102050106.001	47.10	
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030101.001	1,879,000.00	
สิ่งปลูกสร้าง	1205040101.001	390,500.00	
ครุภัณฑ์การศึกษา	1206110101.001	25,900.00	
เงินเดือน	5101010101.001	920,410.00	
โบนัส	5101010102.001	96,440.00	
เงินวิทยฐานะ	5101010111.001	84,000.00	
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010199.002	317,880.00	
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	10,227.00	
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5101020199.002	638.79	
ค่าวัสดุทั่วไป	5104010104.001	16,680.00	
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112.001	142,328.00	
ค่าไฟฟ้า	5104020101.001	9,237.21	
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	5104020103.001	1,810.00	
ค่าเช่าสัมพันธ	5104030219.001	345.00	
เงินค่าครองชีพ	5104040108.001	4,740.00	
ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	5105010105.001	93,950.00	
ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง	5105010107.001	17,128.25	
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา	5105010129.001	5,180.00	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	5107010115.001	322,085.08	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	5107010116.001	107,200.00	
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสถาอาคารเพื่อ ประโยชน์อื่น	1205030103.001		1,116,083.33
ค่าเสื่อมราคาสถาสิ่งปลูกสร้าง	1205040103.001		229,478.25
ค่าเสื่อมราคาสถาครุภัณฑ์การ ศึกษา	1206110103.001		7,338.33
รายได้สะสม	3102010101.003		2,263,379.44
รายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป	4404050104.001		2,201,541.08

เลขที่ SV-00002/64

วันที่ 21 ตุลาคม 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เกร็ด รายได้ออกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4404050105.001		3,398.29
	รวม	5,821,218.72	5,821,218.72
คำอธิบาย			
บันทึกบัญชีจากหน่วยงานลูก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองแขม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564			

ลงชื่อ



ผู้จัดทำ

(นางสาวพิมพิจ หล้ามี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

เห็นควรให้ปรับปรุงรายการบัญชีข้างต้น

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

(นางรุ่ง สุขคำเน็ด)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่

21 ต.ค. 2564

เลขที่ SV-00001/64

วันที่ 21 ตุลาคม 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน(020023215319)	1101030102.001	1,387,908.61	
รายได้ถาวรรับ - หน่วยงานภาครัฐ	1102050106.001	47.53	
วัสดุคงคลัง	1105010105.001	2,420.00	
สิ่งปลูกสร้าง	1205040101.001	805,000.00	
ครุภัณฑ์การศึกษา	1206110101.001	29,000.00	
เงินเดือน	5101010101.001	1,177,150.00	
โบนัส	5101010102.001	117,313.00	
เงินวิทยฐานะ	5101010111.001	80,500.00	
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010199.002	327,960.00	
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	10,389.00	
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5101020199.002	641.49	
ค่าวัสดุทั่วไป	5104010104.001	10,500.00	
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112.001	157,306.00	
ค่าไฟฟ้า	5104020101.001	14,095.31	
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	5104020103.001	2,424.00	
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	5104020106.001	8,206.90	
ค่าเช่าทรัพย์สิน	5104030219.001	345.00	
ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง	5105010107.001	16,142.61	
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา	5105010129.001	5,800.00	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	5107010115.001	377,782.62	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	5107010116.001	121,800.00	
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสถิติสิ่งปลูกสร้าง	1205040103.001		171,267.61
ค่าเสื่อมราคาสถิติครุภัณฑ์การศึกษา	1206110103.001		16,433.33
รายได้สะสม	3102010101.003		1,365,578.40
รายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป	4404050104.001		3,096,033.32

เลขที่ SV-00001/64

วันที่ 21 ตุลาคม 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลแวงน้อย
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4404050105.001		3,419.41
	รวม	4,652,732.07	4,652,732.07
คำอธิบาย			
บันทึกบัญชีจากหน่วยงานลูก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนางาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564			

ลงชื่อ ผู้จัดทำ

(นางสาวพิมพ์ใจ หล้ามี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

เห็นควรให้ปรับปรุงรายการบัญชีข้างต้น

ลงชื่อ ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางรัง สุขกานันต์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 21 ต.ค 2564