

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก
อำเภอ เมืองสมุทรสงคราม จังหวัด สมุทรสงคราม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่าง สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการ ตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจาก การทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ม. นิลสิทธิ์

(นายบรรจง นิลสิทธิ์สถาพร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสมุทรสงคราม

จ.อ.

(นางสาวธัญญลักษณ์ เผือกหอม)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

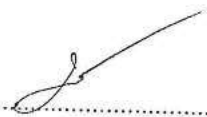
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

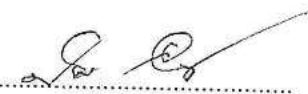
	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	97,441,685.63
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	157,624.33
เงินลงทุนระยะสั้น	8	7,726,575.21
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	309,652.44
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>105,635,537.61</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	39,710,184.23
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	25,077,717.22
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>64,787,901.45</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>170,423,439.06</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



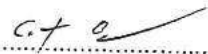
(นางสาวชุตีมา ปันทรัพย์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวพิชชาภา ทิพย์ท่าไม้)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก



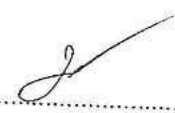
(นายชนะ อินทรโชติ)


นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก


องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		2564
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	31,345.45
รายได้รับล่วงหน้า	13	18,356.50
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	207,354.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>257,055.95</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,315,689.61
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,315,689.61</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,572,745.56</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		117,086,800.25
เงินทุนสำรองเงินสะสม		32,385,084.28
รายได้สะสม		19,378,808.97
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>168,850,693.50</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>170,423,439.06</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวชุตีมา ปันทรัพย์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นางสาวพิชชภา หีบทำไม้)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก


 (นายชนะ อินทรโชติ)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ

2564

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง

17

7,478,735.08

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

18

26,181,334.06

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

19

31,561,976.72

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

20

1,185,135.71

รวมรายได้

66,407,181.57

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบุคลากร

21

18,005,146.40

ค่าบำเหน็จบำนาญ

22

394,653.60

ค่าตอบแทน

23

570,800.00

ค่าใช้จ่ายสอย

24

5,951,462.70

ค่าวัสดุ

25

999,081.97

ค่าสาธารณูปโภค

26

674,703.15

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

27

8,504,615.14

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

28

19,987,920.26

ค่าใช้จ่ายอื่น

29

1,161,511.63

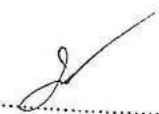
รวมค่าใช้จ่าย

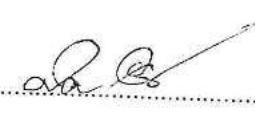
56,249,894.85

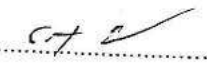
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

10,157,286.72

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวชุตีมา ปันทรัพย์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นางสาวพิชชภา หีบท่าไม้)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก


 (นายชนะ อินทรโชติ)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	62,482,974.78	30,539,502.98	-	93,022,477.76
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	46,032,272.40	305,258.99	19,490,337.63	65,827,869.02
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	4	108,515,247.18	19,490,337.63	158,850,346.78
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	19,700.00	-	-	19,700.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	(176,640.00)	-	-	(176,640.00)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,728,493.07	1,540,322.31	(111,528.66)	10,157,286.72
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	117,086,800.25	32,385,084.28	19,378,808.97	168,850,693.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....
(นางสาวชุติมา บันทรัพย์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
(นางสาวพิชชามา ทิบทาไม้)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก

.....
(นายชนะ อินทร์ใจดี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก ตั้งอยู่เลขที่ 19 หมู่ที่ 6 ตำบลบ้านปรก อำเภอเมืองสมุทรสงคราม จังหวัดสมุทรสงคราม

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 52,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 49,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 17,400,440 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 13,854,800 บาท งบลงทุน จำนวน 718,900 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,924,500 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000 บาท และงบกลาง จำนวน 17,081,360 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 5 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดช่องลม (ธรรมโชติ), ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทร์เจริญสุข, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดคูสนามจันทร์, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโรงธรรม (มิตรภาพที่ 70) และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลบ้านปรก ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

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

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สิ้นค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก

	(หน่วย : บาท)	
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	19,188,903.41
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	25,113,568.06
หนี้สิน		
รายจ่ายค้างจ่าย	2,035,059.92	(2,035,059.92)
ส่วนของทุน		-
เงินสะสม	62,482,974.78	46,032,272.40
ทุนสำรองเงินสะสม	30,539,502.98	305,258.99

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก

	(หน่วย : บาท)	
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	2,719,070.85
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	-	48,105.50
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	-	172,242.92
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	6,569,352.22
หนี้สิน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	162.43
ส่วนของทุน		162.43
รายได้สะสม	-	9,508,609.06

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดคูสนามจันทร์

	ตามที่		(หน่วย : บาท)
	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	215,906.93	215,906.93
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	1,833,463.61	1,833,463.61
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	65,500.00	65,500.00
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	2,114,870.54	2,114,870.54

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทร์เจริญสุข

	ตามที่		(หน่วย : บาท)
	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	172,669.38	172,669.38
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	2,368,406.26	2,368,406.26
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	2,541,075.64	2,541,075.64

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดช่องลม (ธรรมโชติ)

	ตามที่		(หน่วย : บาท)
	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	260,216.16	260,216.16
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	2,595,869.72	2,595,869.72
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	66,000.00	66,000.00
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	2,922,085.88	2,922,085.88

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโรงธรรม (มิตรภาพที่ 70)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย : บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	198,674.43	198,674.43
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	2,106,022.08	2,106,022.08
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	99,000.00	99,000.00
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	2,403,696.51	2,403,696.51

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 ในกรณีที่มาตราฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายเงินภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน และเงินฝากกระแสรวงราชการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ค่าภาษี เป็นต้น

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

- เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ซึ่งจะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

- รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปี

- ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนเงินที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บไม่ได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงิน โดยให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

จำนวนค้างชำระ(ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3-5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น ได้แก่ ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด เป็นต้น

- ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกเป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำ ความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ

- ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง จำนวนที่ข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดตาม พ.ร.บ.ความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ โดยกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.4 เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน ตราสารหนี้ ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน โดยหน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้น หรือจัดเป็นประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

- เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน
- เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 สินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะของการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตหรือใช้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีการเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- แสดงรายการที่ดิน ด้วยราคาทุน
 - แสดงรายการอาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
 - รับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
- ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ทั้งนี้ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และประกาศกำหนดอายุการใช้งาน สิ้นทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2563 ดังนี้

อาคารถาวร

- อาคารสำนักงาน/เพื่อการพักอาศัย/เพื่อประโยชน์อื่น (งานก่อสร้าง)	30	ปี
- งานปรับปรุง/ซ่อมแซมอาคาร 20 ปี		
- อาคารอเนกประสงค์หลังคาคลุม,ทางลาด (งานปรับปรุง/ซ่อมแซม)	20	ปี
- งานปรับปรุงอาคาร(บางส่วน/เล็กน้อย)	15	ปี
- งานปรับปรุงภูมิทัศน์	15	ปี
- ศูนย์พัฒนาคุณภาพชีวิต/อาคารเก็บของ(งานปรับปรุง/ซ่อมแซม)	20	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี

สิ่งก่อสร้าง

- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี

ครุภัณฑ์สำนักงาน

- เครื่องปรับอากาศ	12	ปี
- เครื่องถ่ายเอกสาร	10	ปี
- เครื่องพิมพ์ดีด	10	ปี
- ตู้เหล็ก	8	ปี
- ตู้นิรภัย	12	ปี
- โต๊ะคอมพิวเตอร์	5	ปี
- โต๊ะหมู่บูชา/โต๊ะสแตนเลส/โต๊ะประชุม	12	ปี
- โต๊ะบัญชี	10	ปี
- เก้าอี้ทำงาน/เก้าอี้มีล้อ	3	ปี
- เครื่องฟอกอากาศ	3	ปี
- บั๊มน้ำ	3	ปี
- ถังเก็บน้ำ	10	ปี
- โซฟา	5	ปี

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง

- รถยนต์บรรทุก	23	ปี
- มอเตอร์ไซด์	15	ปี
- เรือตรวจการฯ	15	ปี

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- เครื่องกำเนิดไฟ/เครื่องปั่นไฟ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์		
- เครื่องตัดหญ้า	3	ปี
- เครื่องพ่นละอองฝอย	5	ปี
- เลื่อยยนต์	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	4	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4	ปี
- เครื่องจักรกล	4	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
เครื่องมือและอุปกรณ์		
- เครื่องตบ/เครื่องตัดถนน	5	ปี
- แบบคอนกรีต, สลับเทส	5	ปี
เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ		
- กล้องระดับ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		
- เครื่องสำรองไฟ	3	ปี
- ปริ้นเตอร์	5	ปี
- เครื่องสแกนเนอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	4	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	4	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4	ปี
ครุภัณฑ์อื่น		
- ถังดับเพลิง	3	ปี
- แบรีเออร์	5	ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

8 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ทั้งนี้ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2563 ดังนี้

- ถนนคอนกรีต (ถนนคสล./งานปรับปรุง)	15	ปี
- ถนนลาดยาง (ถนนลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต, งานปรับปรุงฯ)	5	ปี
- สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
- เชื้อนดิน	20	ปี
- เชื้อนปูน	50	ปี
- อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
- สะพานไม้	8	ปี
- ลานกีฬาหญ้าเทียม	10	ปี
- ศาลาพักผ่อนโดยสาธารณะ	20	ปี
- ที่อ่านหนังสือพิมพ์	20	ปี
- ห้องน้ำ	20	ปี
- ลานคสล./งานพื้นคอนกรีต/ลานกีฬาอเนกประสงค์/สนามกีฬาฟุตบอล	15	ปี
- ก่อสร้างระบบระบายน้ำพร้อมปรับปรุงถนนลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต/งานปรับปรุง	5	ปี
- ระบบประปาหมู่บ้าน (ขนาดใหญ่มาก)	30	ปี
- ระบบประปาหมู่บ้าน (ขนาดใหญ่)	15	ปี
- ระบบระบายน้ำคสล.	15	ปี
- กำแพงกันดินพร้อมถมคอสะพาน	15	ปี
- ก่อสร้างโป๊ะ	15	ปี

- ถมบ่อน้ำ	5	ปี
- ปรับปรุงซ่อมแซมป้ายชื่อซอย/งานปรับปรุงต่าง ๆ	5	ปี
- ปรับปรุงภูมิทัศน์สนาม	3	ปี

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.9 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่ได้รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี หากรายการและจำนวนมีสาระสำคัญให้เปิดเผยประเภทของเงินรับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.10 การรับรู้รายได้

หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานเพิ่มขึ้น เว้นเงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงาน ดังนี้

- รายได้จัดเก็บเอง เช่น เช่นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น
- รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น
- รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น
- รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตำบลบ้านปรก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.11 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจลดลง เนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ลดลงได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นพร้อมการรับรู้ส่วนที่ลดลงของสินทรัพย์หรือส่วนที่เพิ่มขึ้นของหนี้สิน

ค่าใช้จ่ายจัดแบ่งเป็นประเภทต่างๆได้ ดังนี้

- (ก) ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร
- (ข) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
- (ค) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน
- (ง) หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
- (จ) ดอกเบี้ยจ่าย
- (ฉ) รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง
- (ช) ค่าใช้จ่ายอื่น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินสด	319.24
เงินฝากสถาบันการเงิน	45,676,763.93
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	51,764,602.46
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	97,441,685.63

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก และหน่วยงานภายใต้สังกัด มีบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ และบัญชีเงินฝากประจำ ประกอบไปด้วย

- เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (เลขที่ 074-2-06701-5) ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาสมุทรสงคราม จำนวน 40,163,260.48 บาท (องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก)
- เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (เลขที่ 074-2-20882-1) ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาสมุทรสงคราม จำนวน 1,199,944.61 บาท (องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก)
- เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (เลขที่ 074-2-0883-9) ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาสมุทรสงคราม จำนวน 1,098,404.57 บาท (องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก)
- เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (เลขที่ 709-0-38992-8) ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาสมุทรสงคราม จำนวน 229,095.39 บาท (โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก)
- เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (เลขที่ 074-2-18301-9) ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาสมุทรสงคราม จำนวน 2,143,804.50 บาท (โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก)
- เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (เลขที่ 074-2-25292-7) ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาสมุทรสงคราม จำนวน 258,417.62 บาท (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดช่องลม)
- เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (เลขที่ 074-2-25293-5) ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาสมุทรสงคราม จำนวน 171,656.13 บาท (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวันจันทร์เจริญสุข)
- เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (เลขที่ 074-2-25295-1) ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาสมุทรสงคราม จำนวน 214,416.36 บาท (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดคูสนามจันทร์)
- เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (เลขที่ 074-2-25294-3) ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาสมุทรสงคราม จำนวน 197,764.27 บาท (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโรงธรรม)
- เงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทประจำ 3 เดือน (เลขที่ 074-4-02051-2) ธนาคารเพื่อการเกษตร และสหกรณ์การเกษตร สาขาสมุทรสงคราม จำนวน 51,764,602.46 บาท (องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้ค้างรับ (องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก)	16,647.37
รายได้ค้างรับ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	29.66
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ (องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก)	8,000.00
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก)	79,463.50
รวม	<u>104,140.53</u>
ลูกหนี้ค่าภาษี	131,700.30
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(78,216.50)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>53,483.80</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u><u>157,624.33</u></u>

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	<u>ไม่เกิน 2 ปี</u>	<u>2 ปี</u>	<u>3 - 5 ปี</u>	<u>5 ปีขึ้นไป</u>	<u>รวม</u>
ปี 2564	11,205.30	600.00	83,597.00	36,298.00	131,700.30

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 1 ปี	7,726,575.21
	<u><u>7,726,575.21</u></u>

เงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำ 6 เดือน (เลขที่ 709-2-27857-0) ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
 สาขาสมุทรสงคราม จำนวน 7,726,575.21 บาท (องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก)

หมายเหตุ 9 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)
	2564
ยา (โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก)	69,162.21
วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ (โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก)	45,915.14
วัสดุคงคลัง (องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก)	125,485.00
วัสดุคงคลัง (โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก)	59,215.09
วัสดุคงคลัง (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	9,875.00
รวมสิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ	309,652.44

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)
	2564
ที่ดิน	2,298,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก)	26,778,480.30
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(8,049,671.04)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก) (สุทธิ)	18,728,809.26
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก)	11,036,500.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,961,575.00)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก) (สุทธิ)	5,074,925.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	11,800,101.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,507,491.39)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) (สุทธิ)	9,292,609.61
รวมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	33,096,343.87

ครุภัณฑ์ (องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก)	4,623,991.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,563,255.62)
ครุภัณฑ์ (องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก) (สุทธิ)	3,060,735.38
ครุภัณฑ์ (โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก)	1,878,509.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,163,352.07)
ครุภัณฑ์ (โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก) (สุทธิ)	715,156.93
ครุภัณฑ์ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	960,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(420,451.95)
ครุภัณฑ์ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) (สุทธิ)	539,948.05
รวมครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,315,840.36
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	39,710,184.23

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)
ถนน	2564
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	24,006,350.00
ถนน (สุทธิ)	(17,152,690.39)
สะพาน	6,853,659.61
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	6,653,365.00
สะพาน (สุทธิ)	(3,840,725.91)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก)	2,812,639.09
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	37,069,449.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	(21,935,714.92)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก) (สุทธิ)	15,133,734.41
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	588,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(310,815.89)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) (สุทธิ)	277,684.11
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	15,411,418.52
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	25,077,717.22

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก	
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	23,913.61
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	6,783.00
รวม	<u>30,696.61</u>
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก	
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	648.84
รวม	<u>648.84</u>
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u><u>31,345.45</u></u>

หมายเหตุ 13 รายได้รับล่วงหน้า

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	18,356.50
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u><u>18,356.50</u></u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินรับฝากอื่น	28,109.00
เงินประกันสัญญา	179,245.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u><u>207,354.00</u></u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,199,944.61
เงินประกันสัญญา	115,745.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u><u>1,315,689.61</u></u>

หมายเหตุ 16 ภาวะผูกพัน

ภาวะผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาวะผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
รายจ่ายกรณีก่อนนี้ผูกพัน ปี 2564 (ไม่เกิน 1 ปี)	2564
โครงการปรับปรุงระบบกล้องวงจรปิด CCTV ระบบไร้สายเป็นระบบสายไฟเบอร์ออฟติก	337,000.00
รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	6,783.00
โครงการจ้างเหมาปรับปรุงซ่อมแซมรถบรรทุกขยะแบบอัดท้ายขนาด 6 ตัน 6 ล้อ	485,000.00
โครงการจ้างเหมาปรับปรุงผิวจราจรคอนกรีตเสริมเหล็ก ซอยบ้านปรก 26 หมู่ที่ 8	229,900.00
รวม	<u>1,058,683.00</u>

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	2564
รายได้ค่าธรรมเนียม	648,193.35
รายได้ค่าปรับ	362,714.00
รายได้ใบอนุญาต	28,765.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	12,571.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	424,333.37
รายได้อื่น	35.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>6,002,123.36</u>
	<u>7,478,735.08</u>

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	453,701.27
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,263,154.56
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,521,254.48
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,984,484.03
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	28,855.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	58,623.46
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	38,525.26
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	3,827,656.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	5,080.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>26,181,334.06</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	28,240,407.72
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	2,668,869.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	652,700.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>31,561,976.72</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก	
รายได้จากการดำเนินงาน	1,170,983.18
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	11,633.39
รายได้อื่น	100.00
รวมรายได้ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก	1,182,716.57
รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	2,419.14
รวมรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2,419.14
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,185,135.71

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก	
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,676,566.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,691,000.00
ค่าล่วงเวลา	79,140.00
เงินประจำตำแหน่ง	336,000.00
ค่าจ้าง	223,620.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,598,691.00
เงินค่าครองชีพ	260,569.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	60,450.00
เงินสมทบ กบท.	189,346.40
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	121,889.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	9,298.47
ค่าเช่าบ้าน	108,000.00
รวม	13,354,569.87

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายบุคลากรของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก	
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	2,357,820.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	-
เงินประจำตำแหน่ง	42,000.00
ค่าจ้าง	475,800.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	54,450.00
เงินสมทบ กบข.	44,847.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	12,358.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	802.00
รวม	<u>2,988,077.00</u>
ค่าใช้จ่ายบุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	1,216,200.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	316,440.00
เงินค่าครองชีพ	9,660.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	28,050.00
เงินวิทยฐานะ	80,500.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	11,009.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	640.53
รวม	<u>1,662,499.53</u>
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>18,005,146.40</u></u>

หมายเหตุ 22 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)
	2564
บำนาญ	394,653.60
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>394,653.60</u>

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าตอบแทนขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก	
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	33,600.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	177,550.00
รวม	<u>211,150.00</u>
ค่าตอบแทนของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก	
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	87,600.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	270,250.00
รวม	<u>357,850.00</u>
ค่าตอบแทนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
ค่าตอบแทนอื่น	1,800.00
รวม	<u>1,800.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u><u>570,800.00</u></u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2564
ค่าใช้สอยขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก	
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	19,450.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	67,699.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,919,779.23
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	341,570.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,326,640.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	11,520.00
ค่าเช่า	30,504.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	118,600.00
ค่าประชาสัมพันธ์	125,410.00
ค่าใช้สอยอื่น	40,555.00
รวม	<u>5,001,727.23</u>
ค่าใช้สอยของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก	
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	455,293.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	7,100.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	270,375.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	34,505.00
ค่าใช้สอยอื่น	144,702.47
รวม	<u>911,975.47</u>
ค่าใช้สอยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,801.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	29,359.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	6,600.00
รวม	<u>37,760.00</u>
รวมค่าใช้สอย	<u><u>5,951,462.70</u></u>

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าวัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก	
ค่าวัสดุทั่วไป	286,969.80
รวม	<u>286,969.80</u>
ค่าวัสดุของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก	
ค่าวัสดุทั่วไป	343,032.90
ค่ายาทั่วไป	195,283.71
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	128,789.56
รวม	<u>667,106.17</u>
ค่าวัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
ค่าวัสดุทั่วไป	45,006.00
รวม	<u>45,006.00</u>
รวมค่าวัสดุ	<u><u>999,081.97</u></u>

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าสาธารณูปโภคขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก	
ค่าไฟฟ้า	319,082.95
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	51,917.27
ค่าโทรศัพท์	5,138.14
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	100,424.30
ค่าบริการไปรษณีย์	16,446.00
รวม	<u>493,008.66</u>
ค่าสาธารณูปโภคของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก	
ค่าไฟฟ้า	58,800.43
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	9,150.64
ค่าโทรศัพท์	4,734.75
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	13,049.72
รวม	<u>85,735.54</u>

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าสาธารณูปโภคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
ค่าไฟฟ้า	84,409.37
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	11,549.58
รวม	<u>95,958.95</u>
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u><u>674,703.15</u></u>

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,082,357.22
ครุภัณฑ์	683,019.47
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,203,628.26
รวม	<u>6,969,004.95</u>
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านปรก	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	508,975.00
ครุภัณฑ์	341,915.29
รวม	<u>850,890.29</u>
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	413,852.06
ครุภัณฑ์	158,051.95
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	112,815.89
รวม	<u>684,719.90</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u><u>8,504,615.14</u></u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาคขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,984,263.52
ค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานภาคครัวเรือน	67,450.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	15,038,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	74,032.00
รวม	<u>19,163,945.52</u>
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	592,599.14
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	231,375.60
รวม	<u>823,974.74</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u><u>19,987,920.26</u></u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)
	2564
หนังสือสัญญาและหนังสือ	78,216.50
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	139,788.00
ค่าใช้จ่ายจากการอินเทอร์เน็ต	746,157.13
ค่าใช้จ่ายอื่น	197,350.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>1,161,511.63</u></u>