



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก

เรื่อง การจัดทำงบประมาณฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบประมาณฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก ได้จัดทำงบประมาณฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามระเบียบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางสาวปวรรัตน์ บัวสกุล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

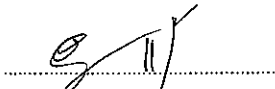
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก


องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	18,544,129.08	-
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	606,635.16	-
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น		-	-
เงินลงทุนระยะสั้น	8	11,938,198.66	-
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	207,450.60	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	32,351.34	-
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>31,328,764.84</b>	<b>-</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ลูกหนี้ - ระยะยาว		-	-
เงินลงทุนระยะยาว		-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	21,939,445.57	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	42,816,158.08	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	-
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>64,755,603.65</b>	<b>-</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>96,084,368.49</b>	<b>-</b>

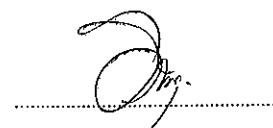
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

  
(นางสาวอุษัทยา ปั้นประจูน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นางสาวปวรัตน์ บัวสกุล)

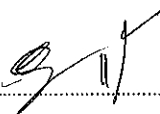
รองปลัด อบต. รักษาราชการแทนปลัด อบต. น้ำหัก

  
(นายวิชณ นวลศรี)


นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
<b>หนี้สิน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้		-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	7,017.16	-
รายได้รับล่วงหน้า		-	-
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		-	-
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		-	-
รายได้รอการรับรู้		-	-
เงินกู้ระยะสั้น		-	-
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	621,108.00	-
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	-
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>628,125.16</b>	<b>-</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว		-	-
เงินกู้ระยะยาว		-	-
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,545,591.63	-
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน		-	-
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>1,545,591.63</b>	<b>-</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>2,173,716.79</b>	<b>-</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
เงินสะสม		73,373,844.25	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม		17,609,966.97	-
รายได้สะสม		2,926,840.48	-
ทุนดำเนินการ		-	-
กำไร/ขาดทุนสะสม		-	-

  
.....  
(นางสาวอุษารี เป็นประจวน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

  
.....  
(นางสาวปวรัตน์ บัวสกุล)

รองปลัด อบต. รักษาการแทนปลัด อบต. น้ำหัก

  
.....  
(นายวิชณ นวลศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

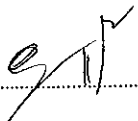
หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
	-	-
	93,910,651.70	-
	96,084,368.49	-

กำไร/ขาดทุนสุทธิ


รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

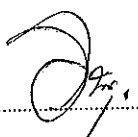
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

  
.....  
(นางสาวอุษาคณาธิ์ แป้นประจูน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

  
.....  
(นางสาวปวรัตน์ บัวสกุล)

รองปลัด อบต. รักษาราชการแทนปลัด อบต. น้ำหัก

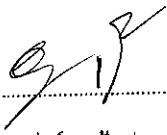
  
.....  
(นายวิษณุ นวลศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก


องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
<b>รายได้</b>			
รายได้จัดเก็บเอง	16	1,079,011.78	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	16,272,465.23	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	33,482,726.94	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	19	4,368.24	-
<b>รวมรายได้</b>		<b>50,838,572.19</b>	-
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	8,451,489.50	-
ค่าบำเหน็จบำนาญ	21	192,456.00	-
ค่าตอบแทน	22	176,800.00	-
ค่าใช้สอย	23	2,922,443.01	-
ค่าวัสดุ	24	239,122.40	-
ค่าสาธารณูปโภค	25	629,879.36	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	11,730,841.30	-
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	27	7,984,023.91	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	603,850.64	-
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>32,930,906.12</b>	-
<b>รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน</b>		<b>17,907,666.07</b>	-
<b>ต้นทุนทางการเงิน</b>		-	-
<b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>17,907,666.07</b>	-

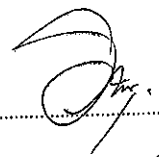
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

  
.....  
(นางสาวอุษาสี แป้นประจูน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

  
.....  
(นางสาวปวรรัตน์ บัวสกุล)

รองปลัด อบต. รักษาราชการแทนปลัด อบต. น้ำหัก

  
.....  
(นายวิษณุ นวลศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก

## องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำตก

## งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	กำไร/ขาดทุนสุทธิ	(หน่วยบาท)	
							รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	-	-	-	-	-	-	-
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 หลังการปรับปรุง	-	-	-	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563	-	-	-	-	-	-	-	-
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	10,818,666.19	12,590,674.19	626,860.37	-	-	-	-	24,036,200.75
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	10,818,666.19	12,590,674.19	626,860.37	-	-	-	-	24,036,200.75
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	-	-	-	-	-	-	-	-
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	47,303,657.64	2,327,848.00	2,335,279.24	-	-	-	-	51,966,784.88
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	15,251,520.42	2,691,444.78	(35,299.13)	-	-	-	-	17,907,666.07
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	73,373,844.25	17,609,966.97	2,926,840.48	-	-	-	-	93,910,651.70

อ.ศิริรัฐปัดม

จ.สุราษฎร์ธานี

องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าทับ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564



(นางสาวปรารถน์ บัวสกุล)

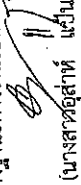
รองปลัด อบต. รักษาการแทนปลัด อบต. หน้าทับ



(นายวิชัย นวลศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าทับ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางสาวอุษ่าห์ แสนประจักษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(หน้าว่าง)

**องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก**  
**หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564**

**หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป**

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ตามพระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม คือ การจัดการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 10 ตำบลน้ำหัก อำเภอศรีรัตนนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี 84180 มีพื้นที่ 77.11 ตารางกิโลเมตร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่พระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม และ อำนาจหน้าที่ตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 28,804,300.00 บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 9,000,900.00บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,813,700.00 บาท งบลงทุน จำนวน 4,333,600.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 620,000.00บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 0.00 บาท และงบกลาง จำนวน 7,036,100.00บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหินลาด ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหักยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหินลาด ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

**หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกิจการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 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 องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี 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

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหักได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหักต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก

งบแสดงฐานะการเงิน	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
<b>สินทรัพย์</b>			
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	13,131,805.76	(13,131,805.76)	0.00
เงินรายรับ	0.00	0.00	0.00
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	0.00	0.00	0.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		9,385,857.76	9,385,857.76
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		39,719,948.00	39,719,948.00
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)		1,544,778.57	1,544,778.57
<b>หนี้สิน</b>			
รายจ่ายค้างจ่าย	15,497,083.66	(15,497,083.66)	0.00
รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	0.00	0.00	0.00
<b>ส่วนของทุน</b>			
เงินสะสม	10,818,666.19	50,691,299.68	61,509,965.87
ทุนสำรองเงินสะสม	12,590,674.19	2,324,562.55	14,915,236.74

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก

งบแสดงฐานะการเงิน	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	353,261.65	2,250,199.47	2,603,461.12
หนี้สิน	664.58	0.00	664.58
ส่วนของทุน	352,597.07	2,250,199.47	2,602,796.54

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหินลาด

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	276,138.86	83,534.98	359,673.84
หนี้สิน	1,875.56	0.00	1,875.56
ส่วนกองทุน	274,263.30	83,534.98	357,798.28

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

### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

### 5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน ประกอบด้วย ลูกหนี้เงินกู้ยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 รอบระยะเวลาบัญชี ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ และลูกหนี้ค่าภาษี คือ ลูกหนี้ที่เกิดจากจัดเก็บรายได้เองขององค์การบริหารส่วนตำบลนำหักจะตั้งลูกหนี้ตามมูลค่าสุทธิที่ได้รับโดยตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้

รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย รายได้อื่นของหน่วยงานที่เกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับเงิน คือ รายได้ดอกเบี้ยรับ ของเงินฝากธนาคารออมทรัพย์และเงินฝากประจำ

### 5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย เงินฝากประจำระยะสั้นธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

### 5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย วัสดุสำนักงานที่ใช้ไว้เพื่อดำเนินงานปกติของหน่วยงาน โดยวัสดุคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุนที่ได้มา โดยคำนวณด้วยวิธี เข้าก่อน-ออกก่อน (FIFO)

### 5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า คือค่าอาหารเสริมนม ซึ่งมีการลงนามสัญญาและมีเงื่อนไขการจัดส่งมอบอาหารเสริมนมคาบเกี่ยวไปถึงปีงบประมาณถัดไป

### 5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย อาคารและสิ่งปลูกสร้างประเภทต่าง ๆ เช่น อาคารสำนักงาน อาคารเพื่อประโยชน์อื่น และส่วนปรับปรุงอาคาร ที่ยังไม่หมดอายุการใช้งาน โดยจะรับรู้ในราคาทุนที่ได้มา

อุปกรณ์ ประกอบด้วย ทรัพย์สินประเภทต่าง ๆ โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาทุนที่ได้มา โดยรับรู้เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไปและมีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาท และยังไม่หมดอายุการใช้งาน

และได้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมเพื่อตัดออกจากราคาทุนของสินทรัพย์เพื่อให้ได้ราคาสุทธิทางบัญชี โดยคิดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

ลำดับ	ประเภท	อายุการใช้งาน (ปี)
1	อาคาร	15
2	อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8
3	สิ่งก่อสร้าง -ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15
	-ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5
4	ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-5
5	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-10
6	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าอายุการใช้งาน 15)	5
7	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	3-5
8	ครุภัณฑ์การเกษตร	
	-เครื่องมือและอุปกรณ์	2
	-เครื่องจักรกล	3

ลำดับ	ประเภท	อายุการใช้งาน (ปี)
9	ครุภัณฑ์โรงงาน -เครื่องมือและอุปกรณ์ -เครื่องจักรกล	2 3
10	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง -เครื่องมือและอุปกรณ์ -เครื่องจักรกล	2 3
11	ครุภัณฑ์สำรวจ	5
12	ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5
13	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3
14	ครุภัณฑ์การศึกษา	2
15	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2
16	ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2
17	ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2
18	ครุภัณฑ์อาวุธ	5
19	ครุภัณฑ์สนาม	2
20	ครุภัณฑ์อื่น	2
21	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2

#### 5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ประกอบด้วย ถนน และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น เช่น ระบบประปาและได้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมเพื่อตัดออกจากราคาทุนของสินทรัพย์เพื่อให้ได้ราคาสุทธิทางบัญชี โดยคิดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

ลำดับ	ประเภท	อายุการใช้งาน (ปี)
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
1	- ถนนคอนกรีต	10
2	- ถนนลาดยาง	3
3	- สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20
4	- เขื่อนดิน	20
5	- เขื่อนปูน	50
6	- อ่างเก็บน้ำ	30

### 5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่มี การจ่ายเงิน จะดำเนินการจ่ายเงินในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ประกอบด้วย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย(ค่าบริการโทรศัพท์) และ ภาษี หัก ณ ที่จ่าย

### 5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น ประกอบด้วย เงินรับฝากระยะสั้น ประเภทเงินรับฝากประกันการใช้น้ำเงินประกันสัญญา และเงินรับฝากอื่นใด ที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากภายในระยะเวลา 1 ปี

### 5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย เงินรับฝากโครงการเศรษฐกิจชุมชน และเงินประกันสัญญา-ระยะยาว ที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเกินกว่าระยะเวลา 1 ปี

### 5.11 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง คือ รายได้ประเภทภาษีอากรซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจ จัดเก็บ หรือรัฐบาลจัดเก็บแล้วโอนทั้งหมดหรือแบ่งให้แต่บางส่วนตามที่มีกฎหมายกำหนดไว้ ประกอบด้วย

- (1) รายได้ภาษี ได้แก่ รายได้ภาษีบำรุงท้องที่ รายได้ภาษีป้าย รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง )
- (2) รายได้อากร ได้แก่ รายได้อากรรังนกอีแร่น
- (3) รายได้ค่าธรรมเนียม ได้แก่ รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับใบอนุญาตการขายสุรา รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์ รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการประกอบกิจการน้ำมันเชื้อเพลิง รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น
- (4) รายได้ค่าปรับ ได้แก่ รายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ. จราจรทางบก รายได้ค่าปรับผิดสัญญา
- (5) รายได้ใบอนุญาต ได้แก่ รายได้ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ
- (6) รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล ได้แก่ รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน และรายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน
- (7) รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ได้แก่ รายได้ค่าน้ำ
- (8) รายได้อื่น ได้แก่ รายได้ค่าซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างและรายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ โดยแสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

### 5.12 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ คือ รายได้ที่รัฐจัดเก็บแล้วจัดสรรให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์การจัดสรรภาษีประเภทต่าง ๆ ประกอบด้วย รายได้ภาษีรถยนต์ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ รายได้ภาษีสรรพสามิต รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้ รายได้ค่าภาคหลวงแร่ รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามกฎหมายที่ดิน รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล โดยแสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

### 5.13 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ คือ รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย

- (1) รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน
- (2) รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์
- (3) รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

โดยแสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

### 5.14 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภายใต้สังกัด

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินสด	-	-
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	18,544,129.08	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>18,544,129.08</u>	-

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
ลูกหนี้เงินยืม	-	-
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	-	-
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	489,864.00	-
เงินให้กู้ยืม - อื่น	-	-
รายได้ค้างรับ	105,670.53	-
ดอกเบียรับจํานําค้างรับ	-	-
<b>รวม</b>	<b>595,534.53</b>	-
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	264,176.00	-
ลูกหนี้ค่าภาษี	1,557.27	-
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	-	-
ลูกหนี้อื่น	-	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(254,632.64)	-
<b>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)</b>	<b>11,100.63</b>	-
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	-	-
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-
<b>รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ</b>	<b>606,635.16</b>	-

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินฝากประจำ	11,938,198.66	-
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>11,938,198.66</u>	<u>-</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
วัตถุดิบ	32,800.00	-
สินค้าระหว่างผลิต	-	-
สินค้าสำเร็จรูป	-	-
สินค้าเพื่อการบริจาด	-	-
วัสดุคงคลัง	174,650.60	-
ทรัพย์สินสูญจํานา	-	-
ยา	-	-
วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์	-	-
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	207,450.60	-

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำตก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	32,351.34	-
พักภาษีหัก ณ ที่จ่าย	-	-
พักค่าปรับ	-	-
ภาษีซื้อ	-	-
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>32,351.34</u>	<u>-</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
ที่ดิน	-	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	30,056,480.76	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(9,426,225.00)	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	20,630,255.76	-
ครุภัณฑ์	2,597,936.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,288,746.19)	-
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,309,189.81	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์ ตามสัญญา	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ)	-	-
พักครุภัณฑ์	-	-
งานระหว่างก่อสร้าง	-	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	21,939,445.57	-

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
ถนน	66,088,020.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(28,154,213.27)	-
ถนน (สุทธิ)	37,933,806.73	-
สะพาน	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	-	-
สะพาน(สุทธิ)	-	-
เขื่อน	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	-	-
เขื่อน (สุทธิ)	-	-
อ่างเก็บน้ำ	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	-	-
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10,880,615.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(5,998,263.65)	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	4,882,351.35	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด (สุทธิ)	-	-
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	42,816,158.08	-

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
ดอกเบียค้างจ่าย	-	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	337.05	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	6,680.11	-
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	-	-
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	-
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>7,017.16</u>	-

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	-
เงินรับฝากชดใช้ค่าความเสียหาย	-	-
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	-	-
เงินรับฝากอื่น	129,038.00	-
เงินประกันสัญญา	492,070.00	-
เงินประกันผลงาน	-	-
เงินประกันอื่น	-	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>621,108.00</u>	-

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำตก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,309,306.63	-
เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานธนาภิบาล	-	-
เงินรับฝากอื่น	-	-
เงินประกันสัญญา	236,285.00	-
เงินประกันผลงาน	-	-
เงินประกันสัญญาอื่น	-	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,545,591.63</u>	-

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง

	ปี 2564	ปี 2563
รายได้ภาษี	70,181.40	-
รายได้อากร	6,882.66	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	3,060.74	-
รายได้ค่าปรับ	144,944.50	-
รายได้ใบอนุญาต	800.00	-
รายได้จากค่าเช่า	-	-
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	319,716.30	-
รายได้จากกิจการเฉพาะการ	-	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	431,908.50	-
รายได้อื่น	101,517.68	-
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,079,011.78</u>	<u>-</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564	ปี 2563
รายได้ภาษีรถยนต์	623,465.29	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,156,515.37	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ.ฯ ร้อยละ 5	-	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,670,801.55	-
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	153,623.79	-
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,623,889.36	-
รายได้ภาษีการพนัน	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	-	-
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	2,000.00	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	126,415.02	-
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	19,994.85	-
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	891,710.00	-
รายได้อากรประทานบัตรและอาชญาบัตรประมง	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4,050.00	-
รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินอสังหาริมทรัพย์ที่ดิน	-	-
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	-	-
<b>รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้</b>	<b>16,272,465.23</b>	<b>-</b>

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:

	ปี 2564	ปี 2563
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	12,273,489.18	-
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	-	-
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	33,432.00	-
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	21,175,805.76	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	-
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>33,482,726.94</u>	<u>-</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์ปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564	ปี 2563
<b>รายได้ของสถานธนานุบาล</b>		
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-
รายได้อื่น	-	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	-
<b>รวมรายได้ของสถานธนานุบาล</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน</b>		
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-
รายได้อื่น	-	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	-
<b>รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>รายได้ของสถานีขนส่ง</b>		
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-
รายได้อื่น	-	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	-
<b>รวมรายได้ของสถานีขนส่ง</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข</b>		
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-
รายได้อื่น	-	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	-
<b>รวมรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b>		
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-
รายได้อื่น	4,368.24	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	-
<b>รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b>	<u>4,368.24</u>	<u>-</u>
<b>รายได้ของกิจการอื่น</b>		
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-
รายได้อื่น	-	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	-
<b>รวมรายได้ของกิจการอื่น</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์ปกครองส่วนท้องถิ่น</b>	<u>4,368.24</u>	<u>-</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,849,950.00	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,484,720.00	-
ค่าล่วงเวลา	-	-
เงินประจำตำแหน่ง	126,000.00	-
ค่าจ้าง	244,260.00	-
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,216,748.00	-
เงินค่าครองชีพ	98,596.00	-
โบนัส	-	-
ค่ารักษาพยาบาล	-	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	16,172.50	-
เงินช่วยเหลือบุตร	-	-
เงินช่วยพิเศษ	-	-
เงินวิทยฐานะ	59,500.00	-
เงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง	-	-
เงินสมทบ กบข.	-	-
เงินสมทบ กสจ.	-	-
เงินสมทบ กบพ.	157,630.00	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	38,632.00	-
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,081.00	-
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	-	-
ค่าเช่าบ้าน	157,200.00	-
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	-	-
เงินเพิ่ม	-	-
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	-	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	-
<b>รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>	<b>8,451,489.50</b>	<b>-</b>

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 21 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
บำนาญ	192,456.00	-
เงินบำเหน็จ	-	-
เงินบำเหน็จตกทอด	-	-
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	-	-
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	-	-
เงินช่วยเหลือกรณีผู้รับบำนาญเสียชีวิต	-	-
เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง	-	-
ค่ารักษาพยาบาล	-	-
เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	-	-
เงินช่วยเหลือบุตรผู้รับบำนาญ	-	-
บำเหน็จบำนาญอื่น	-	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>192,456.00</u>	<u>-</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	-	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	162,700.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	14,100.00	-
รวมค่าตอบแทน	<u>176,800.00</u>	-

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	-	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	126,800.00	-
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	98,319.00	-
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,840,604.01	-
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	100,875.00	-
ค่าจ้างเหมาบริการ	639,865.00	-
ค่าธรรมเนียม	-	-
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	11,776.00	-
ค่าเช่า	-	-
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	75,690.00	-
ค่าวิจัยและพัฒนา	-	-
ค่าประชาสัมพันธ์	16,864.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	11,650.00	-
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>2,922,443.01</b>	<b>-</b>

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	-	-
ค่าวัสดุใช้ไป	239,122.40	-
ค่ายาใช้ไป	-	-
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	-
รวมค่าวัสดุ	<u>239,122.40</u>	-

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าไฟฟ้า	523,360.26	-
ค่าน้ำประปาและบาดาล	-	-
ค่าโทรศัพท์	10,273.07	-
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	79,474.03	-
ค่าบริการไปรษณีย์	16,772.00	-
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>629,879.36</u>	-

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำตก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,690,465.51	-
ครุภัณฑ์	550,502.65	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	9,489,873.14	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>11,730,841.30</u>	<u>-</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำตก  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	989,509.36	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	4,590.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจเอกชน	-	-
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยธุรกิจอื่น	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบัน	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบัน	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยจากทุนหมุนเวียน	-	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	244,466.21	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,238,300.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	321,898.34	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	81,839.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	103,421.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	-
<b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</b>	<b>7,984,023.91</b>	-
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ธุรกิจภาคเอกชน	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	-	-
<b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน</b>	-	-
<b>รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</b>	<b>7,984,023.91</b>	-

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	254,632.64	-
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	-
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนอื่น	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน	-	-
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ	-	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	49,218.00	-
ค่าใช้จ่ายจากการรับโอนหนี้สิน	-	-
ค่าใช้จ่ายจากการโอนทรัพย์สิน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	300,000.00	-
ขาดทุนจากรายการพิเศษ	-	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>603,850.64</u>	-

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหัก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 29 ภาระผูกพัน

	รวม	
	ปี 2564	ปี 2563
กักเงินไม่ก่อหนี้ (ปีปัจจุบัน)	3,498,000.00	-
กักเงินไม่ก่อหนี้ (ปีเก่า)	-	-
กักเงินก่อหนี้	1,178,700.00	-
รวมการกักเงิน	4,676,700.00	-
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)	189,000.00	-
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม	-	-
รวมภาระผูกพัน	4,865,700.00	-