



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
เรื่อง งบการเงินประจำปี ๒๕๖๔

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง มาตรา ๗๒

อาศัยอำนาจตามความในวรรคแรก องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก จึงขอประกาศ งบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๕ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายวิทยา ธิชูโต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

ฉบับ

ที่ ลป ๗๔๑๐๒/๗/๙๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
๑๒๙ หมู่ที่ ๒ ตำบลนาแก อำเภองาว
จังหวัดลำปาง ๕๒๑๑๐

๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ส่งงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดลำปาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. งบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	จำนวน ๑ ชุด
	๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	จำนวน ๑ ชุด
	๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	จำนวน ๑ ชุด
	๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	จำนวน ๑ ชุด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ และหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางศศิรัช ตั้งตัว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

กองคลัง อบต.นาแก

โทร. ๐-๕๔๒๖-๑๒๒๓

โทรสาร ๐-๕๔๒๖-๑๐๓๐

.....ร่าง
.....พิมพ์
.....ทาน/ตรวจ

คู่มือ

ที่ ลป ๗๔๑๐๒/๗๕๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
๑๒๙ หมู่ที่ ๒ ตำบลนาแก อำเภองาว
จังหวัดลำปาง ๕๒๑๑๐

๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ส่งงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดลำปาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. งบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	จำนวน ๑ ชุด
	๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	จำนวน ๑ ชุด
	๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	จำนวน ๑ ชุด
	๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	จำนวน ๑ ชุด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ และหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางศศิรัช ตั้งตัว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

กองคลัง อบต.นาแก

โทร. ๐-๕๔๒๖-๑๒๒๓

โทรสาร ๐-๕๔๒๖-๑๐๓๐

.....ร่าง
.....พิมพ์
.....ทาน/ตรวจ

ฉบับ

ที่ ลป ๗๔๑๐๒/๗๕๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
๑๒๙ หมู่ที่ ๒ ตำบลนาแก อำเภองาว
จังหวัดลำปาง ๕๒๑๑๐

๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ส่งงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภองาว

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. งบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	จำนวน ๑ ชุด
	๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	จำนวน ๑ ชุด
	๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	จำนวน ๑ ชุด
	๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	จำนวน ๑ ชุด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ และหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางศศิรัช ตั้งตัว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

อบต.นาแก

โทร. ๐-๕๔๒๖-๑๒๒๓

โทรสาร ๐-๕๔๒๖-๑๐๓๐

.....ร่าง
.....พิมพ์
.....ทาน/ตรวจ





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

ที่ ลป ๗๔๑๐๒/

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงาน งบแสดงฐานะทางการเงิน และงบอื่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ เรื่อง การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ กองคลัง และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ได้จัดทำ รายงานงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ดังนั้นกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก จึงนำเสนอรายงานทางการเงินดังกล่าว เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดลงนาม ในรายงานทางการเงินที่แนบมาพร้อมนี้

(นางรณา เทพชัย)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

- เพื่อโปรดทราบ
- เห็นควรลงนาม

(นางดวงดาว พุบุตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางศศิรัช ตั้งตัว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

- ทราบ

(นางศศิรัช ตั้งตัว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	29,186,298.97
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	6	131,899.13
เงินลงทุนระยะสั้น	8	19,616,694.15
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		48,934,892.25
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	80,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	7,312,229.17
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	13,048,752.03
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		20,440,981.20
รวมสินทรัพย์		69,375,873.45
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19	11,847.86
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	21	143,000.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	25	84,948.56
รวมหนี้สินหมุนเวียน		239,796.42
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	30	586,016.87
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	32	5,650.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		591,666.87
รวมหนี้สิน		831,463.29
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		53,689,029.07
เงินทุนสำรองเงินสะสม		13,402,408.48
รายได้สะสม		1,452,972.61
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		68,544,410.16
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		69,375,873.45

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางดวงดาว ฟูบุตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางศศิรัช ตั้งตัว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

(นางศศิรัช ตั้งตัว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	34	446,715.81
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	35	14,834,638.20
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	36	12,964,030.57
รายได้ของกิจการเฉพาะการและ	37	427.41
รวมรายได้		<u>28,245,811.99</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	38	8,160,099.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	39	3,380.00
ค่าตอบแทน	40	57,540.00
ค่าใช้สอย	41	2,659,459.20
ค่าวัสดุ	42	896,311.00
ค่าสาธารณูปโภค	43	214,523.22
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	44	2,790,160.28
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	45	8,863,981.72
ค่าใช้จ่ายอื่น	46	525,391.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>24,170,845.42</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>4,074,966.57</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>4,074,966.57</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางดวงดาว พุบุตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางศศิรัช ตั้งตัว)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

(นางศศิรัช ตั้งตัว)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

ตำบลนาแก จัดตั้งเป็น องค์การบริหารส่วนตำบล ตามประกาศลงวันที่ 16 ธันวาคม พ.ศ. 2539 มีพื้นที่ทั้งหมด 73,973.75 ไร่ หรือ 118.358 ตารางกิโลเมตร คิดเป็นร้อยละ 8.56 ของพื้นที่อำเภอจางว มีจำนวนหมู่บ้านทั้งหมด 6 หมู่บ้าน ด้วยสภาพทางภูมิศาสตร์ตำบลนาแก อยู่ห่างจากที่ว่าการอำเภอจางว (หลังใหม่) ไปทางทิศเหนือ ประมาณ 500 กิโลเมตร มีอาณาเขตติดต่อกับพื้นที่ใกล้เคียง ดังนี้

ทิศเหนือ	ติดต่อกับพื้นที่ ตำบลปงเตา	อำเภอจางว	จังหวัดลำปาง
ทิศใต้	ติดต่อกับพื้นที่ ตำบลหลวงใต้	อำเภอจางว	จังหวัดลำปาง
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับพื้นที่ ตำบลบ้านแหง	อำเภอจางว	จังหวัดลำปาง
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับพื้นที่ ตำบลทุ่งผึ้ง	อำเภอแจ้ห่ม	จังหวัดลำปาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ตั้งอยู่ที่ 129 หมู่ที่ 2 ตำบลนาแก อำเภอจางว จังหวัดลำปาง 52110

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 27,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 27,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 8,688,920.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 5,546,000.00 บาท งบลงทุน จำนวน 3,500,350.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 907,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 0.00 บาท และงบกลาง จำนวน 8,357,730.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแม่ฮ้าง 2.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแม่แป้น ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่ แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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

ในปิงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ (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 องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก 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
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สิ้นค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		18,151,980.49	18,151,980.49
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		2,032,938.99	2,032,938.99
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	2,807,305.16	(2,807,305.16)	
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	28,951,450.71	22,559,928.87	51,511,379.58
ทุนสำรองเงินสะสม	12,367,032.58	421,095.77	12,788,128.35

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	143,375.66		143,375.66
รายได้สะสม	143,375.66		143,375.66

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 โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รวมถึงบุคคลภายนอก เพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งสดใช้ใบสำคัญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน เงินลงทุนจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธี
เส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า		
- ขับเคลื่อนด้วยดีเซลรอบต่ำ	15	ปี
- ขับเคลื่อนด้วยดีเซลรอบสูง	15	ปี
- หม้อแปลงไฟฟ้า		
- ระบายความร้อนด้วยน้ำมัน	8	ปี
- แบบแห้ง	8	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุชนิดอื่น	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	8	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี

ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

- ถนนคอนกรีต	10	ปี
- ถนนลาดยาง	5	ปี
- สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	25	ปี
- เชื้อดิน	20	ปี
- เชื้อปูน	60	ปี
- อ่างเก็บน้ำ	40	ปี
- รางคอนกรีต	10	ปี
- รางดิน	2	ปี
- ท่อลอดเหลี่ยม	5	ปี
- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5	ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 เงินกู้

แสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียนและรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.8 การรับรู้รายได้

5.8.1 รายได้จากการขายสินค้า รับรู้เมื่อส่งมอบสินค้าหรือได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของให้กับผู้ซื้อแล้ว ส่วนรายได้จากการให้บริการ รับรู้เมื่อการให้บริการแล้วเสร็จและส่งมอบงานบริการเรียบร้อยแล้ว

5.8.2 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลรับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินปันผล

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	29,186,298.97
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>29,186,298.97</u>
หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	80,000.00
รายได้ค้างรับ	51,899.13
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>131,899.13</u>
หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	
เงินฝากประจำ	19,616,694.15
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>19,616,694.15</u>
หมายเหตุ 11 ลูกหนี้-ระยะยาว	
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	160,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(80,000.00)</u>
รวมลูกหนี้-ระยะยาว	<u>80,000.00</u>
หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10,243,250.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	<u>(4,117,552.35)</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>6,125,697.65</u>
ครุภัณฑ์	2,282,423.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	<u>(1,095,891.48)</u>
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>1,186,531.52</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>7,312,229.17</u>

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนน	17,030,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(6,522,377.04)
ถนน (สุทธิ)	10,507,922.96
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5,908,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(3,367,670.93)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	2,540,829.07
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>13,048,752.03</u>

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	11,847.86
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>11,847.86</u>

หมายเหตุ 21 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	143,000.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>143,000.00</u>

หมายเหตุ 25 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	11,022.56
เงินรับฝากอื่น	3,040.00
เงินประกันสัญญา	70,886.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>84,948.56</u>

หมายเหตุ 30 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	529,216.87
เงินประกันสัญญา	56,800.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>586,016.87</u>

หมายเหตุ 32 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	5,650.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>5,650.00</u>

หมายเหตุ 34 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี	132,209.86
รายได้ค่าธรรมเนียม	8,326.70
รายได้ค่าปรับ	5,653.00
รายได้ใบอนุญาต	2,870.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	292,683.36
รายได้อื่น	4,972.89
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>446,715.81</u>

หมายเหตุ 35 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์	451,766.31
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,973,711.31
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,649,604.26
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	41,617.48
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,882,523.10
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	317,749.97
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	15,911.77
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	501,744.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	10.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>14,834,638.20</u>

หมายเหตุ 36 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	12,923,038.57
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	40,992.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>12,964,030.57</u>

หมายเหตุ 37 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้อื่น	427.41
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>427.41</u>

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,015,342.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,793,520.00
เงินประจำตำแหน่ง	210,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,391,343.00
เงินค่าครองชีพ	148,260.00
ค่ารักษาพยาบาล	2,270.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	22,120.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	294,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	47,388.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,856.00
ค่าเช่าบ้าน	191,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>8,160,099.00</u>

หมายเหตุ 39 ค่าบำเหน็จบำนาญ

ค่ารักษาพยาบาล	3,380.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>3,380.00</u>

หมายเหตุ 40 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	57,540.00
รวมค่าตอบแทน	<u>57,540.00</u>

หมายเหตุ 41 ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	70,950.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	39,345.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	211,431.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	123,725.30
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,894,380.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,000.00
ค่าเช่า	51,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	118,870.00
ค่าประชาสัมพันธ์	16,460.00
ค่าใช้สอยอื่น	130,297.90
รวมค่าใช้สอย	<u>2,659,459.20</u>

หมายเหตุ 42 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุทั่วไป	896,311.00
รวมค่าวัสดุ	<u>896,311.00</u>

หมายเหตุ 43 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	168,266.53
ค่าโทรศัพท์	2,869.21
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	39,531.48
ค่าบริการไปรษณีย์	3,856.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>214,523.22</u>

หมายเหตุ 44 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	406,613.16
ครุภัณฑ์	316,696.19
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,066,850.93
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>2,790,160.28</u>

หมายเหตุ 45 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,295,351.66
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,422,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	66,415.96
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	56,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	23,114.10
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>8,863,981.72</u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือศูนย์พักคอย

- จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ เช่น หน้ากากอนามัย เจลแอลกอฮอล์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ จำนวน เงิน

10,090.00 บาท

- จัดซื้อที่นอน มุ้ง เพื่อใช้ในศูนย์พักคอย จำนวนเงิน 63,180.00 บาท
- จัดซื้อแคร่ไม้ไผ่ เพื่อใช้ในศูนย์พักคอย จำนวนเงิน 10,800.00 บาท
- ค่าปรับปรุงซ่อมแซมสถานที่เพื่อจัดทำศูนย์พักคอย จำนวนเงิน 14,859.00 บาท
- ค่าจ้างทำป้ายไวรล จำนวนเงิน 1,440.00 บาท

หมายเหตุ 46 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	1.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	168,942.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	356,448.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>525,391.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
	28,951,450.71	12,367,032.58	143,375.66	-	-	41,461,858.95
	26,560.00	-	-	-	-	26,560.00
	21,230,097.62	421,095.77	1,329,831.25	-	-	22,981,024.64
	3,480,920.74	614,280.13	(20,234.30)	-	-	4,074,966.57
	53,689,029.07	13,402,408.48	1,452,972.61	-	-	68,544,410.16

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน

ปรับปรุงระหว่างปี

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางดวงดาว พุบุตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางศศิรีรัช ตั้งตัว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

(นางศศิรีรัช ตั้งตัว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	29,186,298.97
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>29,186,298.97</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	80,000.00
รายได้ค้างรับ	51,899.13
รวม	<u>131,899.13</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>131,899.13</u>

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินฝากประจำ	19,616,694.15
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>19,616,694.15</u>

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	160,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	80,000.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>80,000.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10,243,250.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,117,552.35)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	6,125,697.65
ครุภัณฑ์	2,282,423.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,095,891.48)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,186,531.52
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	7,312,229.17

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)
	2564
ถนน	17,030,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(6,522,377.04)
ถนน (สุทธิ)	10,507,922.96
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5,908,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(3,367,670.93)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	2,540,829.07
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	13,048,752.03

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย : บาท)
	2564
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	11,847.86
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11,847.86

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	143,000.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>143,000.00</u>

หมายเหตุ 25 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	11,022.56
เงินรับฝากอื่น	3,040.00
เงินประกันสัญญา	70,886.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>84,948.56</u>

หมายเหตุ 30 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	529,216.87
เงินประกันสัญญา	56,800.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>586,016.87</u>

หมายเหตุ 32 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	5,650.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>5,650.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 34 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้ภาษี	132,209.86
รายได้ค่าธรรมเนียม	8,326.70
รายได้ค่าปรับ	5,653.00
รายได้ใบอนุญาต	2,870.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	292,683.36
รายได้อื่น	4,972.89
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>446,715.81</u>

หมายเหตุ 35 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	451,766.31
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,973,711.31
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,649,604.26
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	41,617.48
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,882,523.10
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	317,749.97
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	15,911.77
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	501,744.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	10.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>14,834,638.20</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 36 รายได้ที่ได้รับอุดหนุนให้

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	12,923,038.57
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	40,992.00
รวมรายได้ที่ได้รับอุดหนุนให้	12,964,030.57

หมายเหตุ 37 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	427.41
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	427.41
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	427.41

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,015,342.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,793,520.00
เงินประจำตำแหน่ง	210,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,391,343.00
เงินค่าครองชีพ	148,260.00
ค่ารักษาพยาบาล	2,270.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	22,120.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	294,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	47,388.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,856.00
ค่าเช่าบ้าน	191,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	8,160,099.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 39 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่ารักษาพยาบาล	3,380.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>3,380.00</u>

หมายเหตุ 40 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	57,540.00
รวมค่าตอบแทน	<u>57,540.00</u>

หมายเหตุ 41 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	70,950.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	39,345.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	211,431.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	123,725.30
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,894,380.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,000.00
ค่าเช่า	51,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	118,870.00
ค่าประชาสัมพันธ์	16,460.00
ค่าใช้สอยอื่น	130,297.90
รวมค่าใช้สอย	<u>2,659,459.20</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 42 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	896,311.00
รวมค่าวัสดุ	<u>896,311.00</u>

หมายเหตุ 43 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าไฟฟ้า	168,266.53
ค่าโทรศัพท์	2,869.21
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	39,531.48
ค่าบริการไปรษณีย์	3,856.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>214,523.22</u>

หมายเหตุ 44 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	406,613.16
ครุภัณฑ์	316,696.19
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,066,850.93
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>2,790,160.28</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 45 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ

1,295,351.66

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล

7,422,300.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ

66,415.96

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา

56,800.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม

23,114.10

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

8,863,981.72

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

8,863,981.72

หมายเหตุ 46 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าจำหน่ายสินทรัพย์

1.00

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

168,942.00

ค่าใช้จ่ายอื่น

356,448.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

525,391.00