



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ตำบลแม่วะ อำเภอเถิน จังหวัดลำปาง

ที่ ลป 77202 / -

วันที่ 9 ตุลาคม 2562

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ 2562

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ (ผ่าน ปลัด อบต.แม่วะ)

ข้อกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 หมวด 10 การตรวจเงิน ข้อ 100 ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล ส่งให้นายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล

ข้อเท็จจริง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ 2562 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาตรวจสอบและลงนาม เพื่อจัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 หมวด 10 การตรวจเงิน ข้อ 100 , ข้อ 101 เพื่อประกาศให้ประชาชนทราบ ณ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาตรวจสอบ เพื่อลงนามในงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามเอกสารที่แนบมาด้วยนี้ ต่อไป

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

(นายอนันต์ นันตาดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

(ลงชื่อ)

(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(ลงชื่อ).....

(นางณัฐกาญจน์ ศรีอ่อน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายขจรศักดิ์ คำดี)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชี



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
เรื่อง งบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพื่อให้การรายงาน งบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ 2562 ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 หมวด 10 การตรวจเงิน ข้อ 101 ให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามข้อ 100 โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ได้จัดทำ งบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ 2562 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 9 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2562

(ลงชื่อ)


(นายชจรศักดิ์ คำดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมสัก จีภาวิไล)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ อ.เดิน จ.ลำปาง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	<u>22,971,913.73</u>	<u>20,648,413.73</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	16,913,344.93	14,204,277.35
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	55,300.00	-
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	5	447,000.00	447,500.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>17,415,644.93</u>	<u>14,651,777.35</u>
รวมสินทรัพย์		<u>17,415,644.93</u>	<u>14,651,777.35</u>
ทุนทรัพย์สิน	2	<u>22,971,913.73</u>	<u>20,648,413.73</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	6	102,105.50	1,389,000.00
เงินรับฝาก	7	2,207,756.23	1,735,093.50
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,309,861.73</u>	<u>3,124,093.50</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,309,861.73</u>	<u>3,124,093.50</u>
เงินสะสม			
เงินสดสะสม	8	8,898,135.58	5,862,704.62
เงินทุนสำรองเงินสะสม		6,207,647.62	5,664,979.23
รวมเงินสะสม		<u>15,105,783.20</u>	<u>11,527,683.85</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>17,415,644.93</u>	<u>14,651,777.35</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางณัฐกาญจน์ ศรีอ่อน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอนันต์ นันตาดี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

(นายขจรศักดิ์ คำดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ (นางสาวสมใจ ใจกาวิล)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

ประวัติการจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะตั้งขึ้นตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2539 ตั้งอยู่บ้านท่าช้าง หมู่ที่ 2 ตำบลแม่วะ อำเภอเถิน จังหวัดลำปาง ในที่ดินของสภาตำบลแม่วะบริจาคให้ ในเนื้อที่ 37 ไร่ 3 งาน ในปัจจุบันองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลขนาดกลาง ที่ตั้ง

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ตั้งอยู่ที่บ้านแม่วะหลวง หมู่ที่ 8 ตำบลแม่วะ อำเภอเถิน จังหวัดลำปาง ตั้งอยู่บนทางหลวงหมายเลข 1 (พหลโยธิน) ถนนสายเอเชีย อยู่ทางทิศใต้ของที่ว่าการอำเภอเถิน และอยู่ห่างจากอำเภอเถินประมาณ 17 กิโลเมตร มีเขตติดต่อกับพื้นที่อื่น ๆ ดังนี้

ทิศเหนือ ติดต่อเขต เทศบาลเถินบุรี อำเภอเถิน จังหวัดลำปาง

ทิศใต้ ติดต่อเขต อำเภอสามเงา จังหวัดตาก

ทิศตะวันออก ติดต่อเขต เทศบาลตำบลเวียงมอก อำเภอเถิน จังหวัดลำปาง

ทิศตะวันตก ติดต่อเขต เทศบาลตำบลแม่ปู้ , เทศบาลพระบาทวังตวง อำเภอแม่พริก จังหวัดลำปาง

เนื้อที่

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ มีเนื้อที่ประมาณ 133 ตารางกิโลเมตร หรือ 83,125 ไร่ (อำเภอเถินมีพื้นที่ทั้งหมดประมาณ 1,634,863 ตารางกิโลเมตร)

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 หลักเกณฑ์การรับรู้รายการทางบัญชี

1.2.1 การรับรู้สินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะจะรับรู้เป็นทรัพย์สินต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และมูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ตัวแลกเงิน และธนาคัติ ให้บันทึกรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยเปิดเผยรายละเอียดเงินสดและเงินฝากธนาคารไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) เงินประกัน ได้แก่ จำนวนเงินที่ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะจ่ายเพื่อเป็นหลักประกันความเสียหายให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(3) ลูกหนี้เงินยืม ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ให้ยืมเงินไปจ่ายในการปฏิบัติงาน ให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามจำนวนที่ยืม

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสมภา โงกาวัล)

นักวิชาการเงินและบัญชี

(4) รายได้จากรัฐบาลค้างรับ ได้แก่ จำนวนเงินที่ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จะจะได้รับ จากรัฐบาล แต่ยังไม่ได้รับเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายได้จากรัฐบาลค้างรับตามจำนวนเงินที่ยัง ไม่ได้รับ

(5) ลูกหนี้ค่าภาษี ได้แก่ ยอดรวมของลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ และลูกหนี้ภาษีป้าย เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้เปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้ภาษีแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบ แสดงฐานะการเงิน

(6) ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่ ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดินตาม มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(7) ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีบำรุงท้องที่ ที่ยังเรียกเก็บ ไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

(8) ลูกหนี้ภาษีป้าย ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีป้าย ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ใน ปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีป้ายตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(9) ลูกหนี้รายได้อื่นๆ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ที่ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จะเป็นผู้ จัดเก็บโดยมีระยะเวลาการชำระหนี้ที่แน่นอน ค่าเช่าทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น หรือรายได้อื่น ที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระที่แน่นอน ซึ่งเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เช่น ค่าน้ำประปา ค่าเช่าอาคาร เป็นต้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้รายได้อื่นๆ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มี กฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้รายได้อื่นๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะ การเงิน

(10) ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตามโครงการ เศรษฐกิจชุมชน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้กับ องค์การ บริหารส่วนตำบลแม่จะ

(11) ลูกหนี้อื่นๆ ได้แก่ ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากรายได้จากการดำเนินงานของ องค์การบริหาร ส่วนตำบลแม่จะให้บันทึกบัญชีลูกหนี้อื่นๆ เมื่อสามารถระบุผู้รับผิดชอบได้ โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้อื่นๆ ไว้ใน หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(12) ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้ยืมเงินสะสมไปใช้จ่ายในกิจการบเฉพาะ การ หรือยืมเงินสะสมตรงจ่ายตามที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดไม่รวมเงินอุดหนุนระบุดัตถุประสงค์/ เฉพาะกิจ

(13) ลูกหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมตรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย ในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุดัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีเจ้าหนี้เงินสะสม และให้กลับ รายการบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุนระบุดัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(14) เงินจ่ายล่วงหน้า ได้แก่ จำนวนเงินที่ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จะจ่ายล่วงหน้าให้แก่ คู่สัญญาซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ตามที่กฎหมายกำหนดและเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงาน จริงตามสัญญา

1.2.2 การรับรู้หนี้สิน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อจะนำทรัพยากร ออกจาก องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จะเพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้น สามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จะแสดงรายการในงบแสดงฐานะ การเงิน ดังนี้

สำเนาถูกต้อง

นักวิชาการเงินและบัญชี

(1) รายจ่ายค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินจากผู้มีอำนาจไว้จ่ายใน
ปีงบประมาณถัดไป โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) ฎีกาค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่วางฎีกาเบิกเงินภายในวันที่สามสิบกันยายนแล้ว แต่ไม่
สามารถอนุมัติและเบิกจ่ายเงินได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณและจะต้องอนุมัติและเบิกจ่ายเงินภายในวันทำการ
สุดท้ายของเดือนตุลาคมของทุกปี โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(3) รายจ่ายผิดส่งไปสำคัญ ได้แก่ จำนวนเงินที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานซึ่งยัง
ไม่ได้ส่งใช้ภายในปีงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายจ่ายผิดส่งไปสำคัญตามมูลค่าเท่ากับยอด
ลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้

(4) เงินรับฝาก ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่าง
หนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ โดยเปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ใน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(5) เจ้าหนี้เงินกู้ ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับจากแหล่งเงินกู้ โดยเปิดเผยชื่อเจ้าหนี้ โครงการที่
ขอกู้ จำนวนเงินที่ขอกู้ ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(6) เจ้าหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมตรงจ่ายเป็น
ค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีลูกหนี้เงินสะสม และให้
กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

1.2.3 การรับรู้เงินสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะจะรับรู้เงินสะสมได้ตามกรณีดังต่อไปนี้

(1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดย
รับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละเจ็ดสิบห้า และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละยี่สิบห้า

(2) เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็น
เงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น

(3) การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

(4) รายจ่ายที่ได้ตั้งค้างจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้น
ปีงบประมาณ

(5) การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่
ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

1.2.4 การรับรู้รายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบ
ระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่
เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์
สุทธิของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการ
เปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิของ องค์การบริหารส่วน
ตำบลแม่วะดังนี้

(1) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่น
ที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(2) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (1) ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด

(3) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะโดยระบุวัตถุประสงค์
ระหว่างปีงบประมาณให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงินให้บันทึก
เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

สำเนาถูกต้อง

นางสาวกมลทิพย์ ใจกาวิล
นักวิชาการเงินและบัญชี

(4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะโดยระบุดูประสงคซึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่ง ปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปีๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

1.2.5 การรับรู้รายจ่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะจะรับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน หรือได้รับอนุมัติให้กั้นเงินใน รอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน ดังนี้

(1) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ หรือเงินอุดหนุนระบุดูประสงค

(2) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้กั้นเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงิน อุดหนุนโดยระบุดูประสงค เมื่อสิ้นปีงบประมาณ

(3) การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้แสดงรายจ่ายในรายงานการเงิน

1.3 รายการเปิดเผยอื่นใด (ถ้ามี)

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ยื่นเรื่องต่อสำนักงานคดีปกครองเชียงใหม่ เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2562 เพื่อฟ้อง นายอลงกรณ์ สุริยะมณี ให้ชำระเงินค่าเสียหาย ตามคำวินิจฉัยชี้ขาดของ อนุญาโตตุลาการ กรณีผิดสัญญาจ้างตามสัญญาเลขที่ E2/2558 ลงวันที่ 4 กันยายน 2558 โครงการระบบประปา หมู่บ้านแบบผิวดินขนาดใหญ่ หมู่ที่ 7 บ้านผดุงราษฎร์รังสรรค์ ตำบลแม่วะ อำเภอลำปาง เป็นจำนวน 439,399.65 บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 25 มิถุนายน 2561 เป็นต้นไปจนกว่าจะ ชำระเสร็จ และค่าธรรมเนียมอนุญาโตตุลาการและค่าใช้จ่ายอื่นในชั้นอนุญาโตตุลาการ จำนวน 22,500.- บาท

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวีล)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี ลีนสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		ชื่อ	แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด	
	ปี 2562	ปี 2561		ปี 2562	ปี 2561
ที่ดิน					
ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	1,972,900.00	-	รายได้	16,752,714.73	16,402,114.73
อาคาร			เงินสะสม	4,093,799.00	4,093,799.00
อาคารสำนักงาน	3,492,000.00	3,492,000.00	เงินที่มีผู้อุทิศให้	2,117,400.00	144,500.00
อาคารเพื่อการพักอาศัย	279,500.00	279,500.00	รับโอน	8,000.00	8,000.00
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	4,373,162.64	4,373,162.64	รวม	22,971,913.73	20,648,413.73
สิ่งปลูกสร้าง					
สิ่งปลูกสร้าง	1,254,476.09	1,254,476.09			
ครุภัณฑ์					
ครุภัณฑ์สำรวจ	114,600.00	114,600.00			
ครุภัณฑ์อื่น	206,985.00	206,985.00			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	231,400.00	231,400.00			
ครุภัณฑ์การศึกษา	193,500.00	166,500.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	153,340.00	153,340.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	160,290.00	160,290.00			
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,789,260.00	2,647,060.00			
ครุภัณฑ์โรงงาน	10,900.00	10,900.00			
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	33,000.00	33,000.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	295,900.00	177,900.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	356,700.00	293,300.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7,054,000.00	7,054,000.00			
รวม	22,971,913.73	20,648,413.73			

อำนาจถูกต้อง

(นางสาวสมใจ ใจแก้ว)
 นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร		ปี 2562	ปี 2561
เงินฝากธนาคาร	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท กระแส รายวัน เลขที่ 536-6-01422-0	701,654.49	147,434.18
	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ฝาก ประจำ เลขที่ 518-2-04725-8	3,063,330.75	3,031,500.00
	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออม ทรัพย์ เลขที่ 518-0-58220-2	4,997,792.28	2,656,779.22
	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ฝากประจำ เลขที่ 30-429-4-05287-6	452,585.00	833,775.00
	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 01-429-2-71266-4	2,887,589.97	2,668,618.56
	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 01-429-2-83645-4	391,202.35	388,992.42
	ธนาคารออมสิน ประเภท ฝากประจำ เลขที่ 300016279154	2,186,600.98	2,158,539.97
	ธนาคารออมสิน ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 020116792399	2,232,589.11	2,318,638.00
รวม		16,913,344.93	14,204,277.35

สำเนาถูกต้อง




(นางสาวสมใจ ไชกาวิล)
 นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4	ปี 2562	ปี 2561
เงินฝากกระทรวงการคลัง		
เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ	55,300.00	-
รวม	<u>55,300.00</u>	<u>-</u>

สำเนาถูกต้อง


(นางสาวสมใจ ไชกาวิล)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
กลุ่มทำขนมไข่หงส์ หมู่ที่ 5	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2562-กลุ่มทำขนมไข่หงส์ หมู่ที่ 5	50,000.00
กลุ่มปลูกดีปลี หมู่ที่ 5	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2560-กลุ่มปลูกดีปลี หมู่ที่ 5	25,000.00
กลุ่มปั้นกระถางและเพาะพันธุ์ต้นไม้ หมู่ที่ 1	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2561-กลุ่มปั้นกระถางและเพาะพันธุ์ต้นไม้	40,000.00
กลุ่มเลี้ยงไก่ หมู่ที่ 7	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/2561-กลุ่มเลี้ยงไก่ หมู่ที่ 7	64,000.00
กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 8	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2559-กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 8	44,000.00
กลุ่มเลี้ยงสุกร หมู่ที่ 1	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/2560-กลุ่มเลี้ยงสุกร หมู่ที่ 1	50,000.00
กลุ่มเลี้ยงสุกร หมู่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2562-กลุ่มเลี้ยงสุกร หมู่ 6	100,000.00
กลุ่มเลี้ยงหมู หมู่ที่ 7	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2560-กลุ่มเลี้ยงหมู หมู่ที่ 7	18,000.00
กลุ่มเลี้ยงจิ้งหรีด หมู่ที่ 8	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2561-กลุ่มเลี้ยงจิ้งหรีด หมู่ที่ 8	56,000.00
รวม		447,000.00

ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
กลุ่มปลูกดีปลี หมู่ที่ 5	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2560-กลุ่มปลูกดีปลี หมู่ที่ 5	37,500.00
กลุ่มปั้นกระถางและเพาะพันธุ์ต้นไม้ หมู่ที่ 1	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2561-กลุ่มปั้นกระถางและเพาะพันธุ์ต้นไม้	50,000.00
กลุ่มเลี้ยงไก่ หมู่ที่ 7	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/2561-กลุ่มเลี้ยงไก่ หมู่ที่ 7	64,000.00
กลุ่มเลี้ยงไก่ไข่ หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2561-กลุ่มเลี้ยงไก่ไข่ หมู่ 6	100,000.00
กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 3	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2557-กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 3	10,000.00
กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 8	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2559-กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 8	44,000.00
กลุ่มเลี้ยงสุกร หมู่ที่ 1	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/2560-กลุ่มเลี้ยงสุกร หมู่ที่ 1	50,000.00
กลุ่มเลี้ยงหมู หมู่ที่ 7	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2560-กลุ่มเลี้ยงหมู หมู่ที่ 7	36,000.00
กลุ่มเลี้ยงจิ้งหรีด หมู่ที่ 8	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2561-กลุ่มเลี้ยงจิ้งหรีด หมู่ที่ 8	56,000.00
		447,500.00

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ไชกาวิล)
 นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2562

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงิน งบประมาณ	แผนงาน บริหารงาน ทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่า สาธารณูปโภค	ค่าบริการสื่อสาร และโทรคมนาคม	ค่าบริการสื่อสารและ โทรคมนาคม	3,905.50
เงิน งบประมาณ	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	งานบริหารทั่วไป เกี่ยวกับเคหะ และชุมชน	ค่าใช้สอย	ค่าบำรุงรักษาและ ซ่อมแซม	โครงการซ่อมแซมบ้านพัก	35,200.00
เงิน งบประมาณ	แผนงาน อุตสาหกรรม และการโยธา	งานก่อสร้าง โครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการปรับปรุงต่อเติม หลังคา-กันสาด	18,000.00
เงิน งบประมาณ	แผนงานงบ กลาง	งบกลาง	งบกลาง	สำรองจ่าย	โครงการซ่อมแซมฝาย กั้นน้ำ ณ ลำห้วยก่อ	45,000.00
รวม						102,105.50

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ไชกาวิง)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงิน งบประมาณ	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	งานบริหารทั่วไป เกี่ยวกับเคหะ และชุมชน	ค่าใช้จ่าย	ค่าบำรุงรักษาและ ซ่อมแซม	ค่าซ่อมแซมบำรุงทาง หลวงชนบทและหลักโค้ง	40,000.00
เงิน งบประมาณ	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการซ่อมแซมถนน เดิมด้วยแอสฟัลต์ติกคอน กรีตหมู่ 1	299,000.00
เงิน งบประมาณ	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนน คสล. ซอย 11 หมู่ที่ 7	186,000.00
เงิน งบประมาณ	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนน คสล. ซอย 9/2 หมู่ 8	28,500.00
เงิน งบประมาณ	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนน คสล. ซอย 8/3 หมู่ 8	130,500.00
เงิน งบประมาณ	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนน คสล. ซอยแพะลุ่ม หมู่ 5	245,500.00
เงิน งบประมาณ	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนน คสล. ซอย 12 หมู่ที่ 7	110,000.00
เงิน งบประมาณ	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและ ปรับปรุงที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการซ่อมแซมคลอง ส่งน้ำของสถานีสูบน้ำ ด้วยไฟฟ้าบ้านแม่วะเด่น ชัย	50,000.00
เงิน งบประมาณ	แผนงาน อุตสาหกรรม และการโยธา	งานก่อสร้าง โครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างราง ระบายน้ำ คสล.พร้อม วางท่อระบายน้ำ คสล. จำนวน 4 ท่อ หมู่ 4	299,500.00

สำเนาถูกต้อง
 (นางสาวสมใจ ไชยวีก)
 1,389,000.00
 ปรึกษาการเงินและบัญชี


องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวะ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7	เงินรับฝาก	ปี 2562	ปี 2561
	เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	16,081.32	10,617.82
	เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	4,064.50	4,064.50
	เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	14,662.86	24,654.96
	เงินรับฝากประกันสัญญา	106,413.00	434,533.00
	เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น	8,640.00	2,412.00
	เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	838,202.35	836,492.42
	เงินรับฝากอื่น ๆ		
	เงินมัดจำประกันสัญญา	346,172.00	384,842.00
	เงินรอคืนจังหวัด-ค่าปรับโครงการประปา ม.4	873,520.20	-
	เงินรับฝากค่ารักษาพยาบาล	1,219,692.20	37,476.80
	รวม	2,207,756.23	1,735,093.50

สำเนาถูกต้อง


(นางสาวสมใจ ใจกวีล)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 เงินสะสม

	ปี 2562	ปี 2561
เงินสะสม 1 ตุลาคม	5,862,704.62	3,904,289.11
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	3,617,789.25	2,587,091.35
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม	542,668.39	646,772.84
บวก		
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหัก	3,075,120.86	1,940,318.51
รับคืนเงินสะสม	26,860.00	3,200.00
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี	31,850.10	14,897.00
หัก		
จ่ายขาดเงินสะสม	98,400.00	-
เงินสะสม 30 กันยายน	<u>8,898,135.58</u>	<u>1,958,415.51</u>
	<u>8,898,135.58</u>	<u>5,862,704.62</u>

เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย

1. หุ้นในโรงพิมพ์อาสาสมัครกษัตริย์แดน
2. เงินฝาก ก.ส.อ. หรือ ก.ส.ท.
3. เงินทุนส่งเสริมอาชีพ
4. เงินฝากกองทุนอื่นๆ
5. ลูกหนี้ค่าภาษี
6. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ
7. ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ที่ชำระหนี้แล้ว
8. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้

ปี 2562

ปี 2561

8,898,135.58
8,898,135.58

5,862,704.62
5,862,704.62

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ไชยวิมล)
นักวิชาการเงินและบัญชี

ปี 2562
0.00

ปี 2561
0.00

ทั้งนี้ได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน
และจะเบิกจ่ายเป็นงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 8