



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ อำเภอเถิน จังหวัดลำปาง กองคลัง งานการเงินและบัญชี

ที่ ลป 77201/

วันที่ 29 พฤศจิกายน 2564

เรื่อง รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2564

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 และ หนังสือ ที่ กค 0410.3/ว731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเท็จจริง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ประจำปีงบประมาณ 2564 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 และ หนังสือ ที่ กค 0410.3/ว731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาตรวจสอบ เพื่อลงนามในรายงานการเงิน ตามเอกสารที่แนบมาด้วยนี้ ต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง

/ ความเห็น...

(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง

เพื่อโปรดทราบ และ พิจารณาทรผลสัย


(ลงชื่อ)


(นางณัฐกาญจน์ ศรีอ่อน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

- ในนามรองนายก
- รองนายก อบจ.แม่สอด

(ลงชื่อ)



(นายนิติ ชัยวงศ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

พิจารณาแล้ว () อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)


(นายนิติ ชัยวงศ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

สำเนาถูกต้อง


(นางสาวสมใจ ใจกาวีล)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
เรื่อง งบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เพื่อให้การรายงาน งบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ 2564 ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 4 พ.ศ.2561 หมวด 10 การตรวจเงิน ข้อ 101 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามข้อ 100 โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร และหนังสือ ที่ กค 0410.3/ว731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ได้จัดทำ งบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ 2564 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 29 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564

(ลงชื่อ)

(นายนิวัติ ชัยวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	23,099,989.71
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	20,867.11
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	188,320.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	-
สินค้าคงเหลือ	9	-
วัสดุคงเหลือ	10	71,932.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		23,381,108.82
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	12	30,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	11,720,619.29
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	7,362,743.99
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		19,113,363.28
รวมสินทรัพย์		42,494,472.10
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	15	420.77
เงินรับฝากระยะสั้น	16	1,005,011.95
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,005,432.72
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากระยะยาว	17	1,212,632.88
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,212,632.88
รวมหนี้สิน		2,218,065.60
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		29,549,119.60
เงินทุนสำรองเงินสะสม		8,530,831.30
รายได้สะสม		2,196,455.60
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		40,276,406.50
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		42,494,472.10

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ

(นางณัฐกาญจน์ ศรีอ่อน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ

(นายนิติ ชัยวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสมใจ ไกกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
รายได้		
รายได้จากงบประมาณ	18	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	50,298,311.51
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	21	-
รายได้อื่น	22	406,508.17
รวมรายได้		50,704,819.68
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	13,164,645.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	-
ค่าตอบแทน	25	202,391.00
ค่าใช้จ่ายสอย	26	7,483,640.79
ค่าวัสดุ	27	573,591.66
ค่าสาธารณูปโภค	28	633,296.45
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	784,184.13
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ	30	765,829.98
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	31	17,189,307.11
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	201,476.00
รวมค่าใช้จ่าย		40,998,362.12
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		9,706,457.56

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ

(นางณัฐกาญจน์ ศรีอ่อน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ

(นายนิวัติ ชัยวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ไจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	ทุน	(หน่วย : บาท)		
		รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563-ตามที่รายงานไว้เดิม	17,117,390.01	-	446,044.36	17,563,434.37
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	10,828,341.69	-	-	10,828,341.69
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563-หลังการปรับปรุง	27,945,731.70	-	446,044.36	28,391,776.06
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	503,838.72	-	1,674,334.16	2,178,172.88
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	9,630,380.48	-	76,077.08	9,706,457.56
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	38,079,950.90	-	2,196,455.60	40,276,406.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงินนี้

ลงชื่อ

(นางณัฐกาญจน์ ศรีอ่อน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ

(นายนิวัติ ชัยวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ไจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
การปรับปรุงส่วนของทุน	10,606,729.37	6,510,660.64	446,044.36	17,563,434.37
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	10,252,728.10	575,613.59	-	10,828,341.69
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	20,859,457.47	7,086,274.23	446,044.36	28,391,776.06
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	17,540.00	-	-	17,540.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	486,298.72	-	1,674,334.16	2,160,632.88
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,107,543.97	1,430,743.05	76,077.08	9,614,364.10
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	29,470,840.16	8,517,017.28	2,196,455.60	40,184,313.04

อำนาจถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ไกรวิไล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล และปฏิบัติงานตามกฎหมาย นโยบาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการ

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ตั้งอยู่เลขที่ 211 บ้านแม่วะหลวง หมู่ที่ 8 ตำบลแม่วะ อำเภอเถิน จังหวัดลำปาง ตั้งอยู่บนทางหลวงหมายเลข 1 (พหลโยธิน) ถนนสายเอเชีย อยู่ทางทิศใต้ของที่ว่าการอำเภอเถิน และอยู่ห่างจากอำเภอเถินประมาณ 17 กิโลเมตร มีเขตติดต่อกับพื้นที่อื่น ๆ ดังนี้

ทิศเหนือ	ติดต่อเขต เทศบาลตำบลเถินบุรี อำเภอเถิน จังหวัดลำปาง
ทิศใต้	ติดต่อเขต อำเภอสามเงา จังหวัดตาก
ทิศตะวันออก	ติดต่อเขต เทศบาลตำบลเวียงมอก อำเภอเถิน จังหวัดลำปาง
ทิศตะวันตก	ติดต่อเขต เทศบาลตำบลแม่ปู เทศบาลตำบลพระบาทวังตวง อำเภอแม่พริก จังหวัดลำปาง

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. พรบ.สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562
2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563
3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2561
4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561

และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 41,000,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 41,000,000.- บาท) โดยแยกเป็น

งบบุคลากร	จำนวน 12,178,440.- บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน 7,617,500.- บาท
งบลงทุน	จำนวน 3,031,760.- บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน 1,995,000.- บาท
รายจ่ายอื่น	จำนวน 20,000.- บาท
และ งบกลาง	จำนวน 16,157,300.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลแม่วะ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลแม่วะ ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ 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 องค์กรการบริหารส่วนตำบลแม่วะ 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

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

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ไจกาวิล)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สิทธิทรัพย์ถาวร และสิทธิทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสิทธิทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ			(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	2,990,000.00	(2,990,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)		11,935,024.49	11,935,024.49
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		124,456.31	124,456.31
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	3,837,423.90	(3,837,423.90)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	10,606,729.37	10,252,728.10	20,859,457.47
ทุนสำรองเงินสะสม	6,510,660.64	575,613.52	7,086,274.23
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลแม่วะ			(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	471,935.24	-	471,935.24
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนของทุน	446,044.36	-	446,044.36

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สิทธิทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ไจกาวิล)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

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

ตัวอย่าง

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากภาษีหรือบริการ อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการประเมินภาษีและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ยอดลูกหนี้ค้างทั้งสิ้น

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่ได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ไชกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่อยู่ในลักษณะของวัตถุดิบหรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้าหรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการแจกจ่ายในการบริการตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวรหน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัดราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดไว้ เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

5.7 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กร/บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐ ค้ำชำระแก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน

5.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน รวมถึงเงินลงทุนในหน่วยงานร่วมเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนระยะยาวอื่น

5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการใช้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากหากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

อาคารถาวร	40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15 ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25 ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตรเครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตรเครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงานเครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงานเครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้างเครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้างเครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	15 ปี

5.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

1. เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
2. เป็นลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
3. เคลื่อนที่ไม่ได้
4. มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคานั้นก็เป็นค่าใช้จ่าย
ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้
งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการ
บัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์)

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ถนนคอนกรีต	20 ปี
ถนนลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	50 ปี
เขื่อนดิน	50 ปี
เขื่อนปูน	80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	20 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และ ต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการใช้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ 2-20 ปี

5.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

5.13 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร/บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิด จากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีภาระหนี้ที่จะต้องชำระ

5.14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีที่ผ่านมา และหน่วยงานยังไม่ได้จ่ายเงิน ถือเป็นหนี้สินของหน่วยงานในรอบบัญชีปีปัจจุบันและจะต้องบันทึกบัญชีโดย เดบิต ค่าใช้จ่าย และเครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

5.15 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่ได้รับจากองค์กร/บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการล่วงหน้า โดยที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการแก่องค์กร/บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น ซึ่งหน่วยงานมีภาระต้องให้บริการในอนาคต ดังนั้น จำนวนเงินที่ได้รับจึงถือเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเมื่อหน่วยงานได้ให้บริการแล้ว หรือองค์กร/บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น ถึงกำหนดชำระ ให้หน่วยงานบันทึกบัญชีจากหนี้สินเป็นรายได้ตามงวดบัญชีปีปัจจุบัน

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

5.16 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากเงินรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง เพื่อแสดงภาวะผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

5.17 ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี หมายถึง มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า การเงินด้านผู้เช่าส่วนที่จะถึงกำหนดชำระตามสัญญาเช่าการเงินภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

5.18 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแล้ว อันเกิดจากการช่วยเหลือหรือรับบริจาคที่มีข้อจำกัดในการใช้และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ภายในรอบระยะเวลาบัญชี

5.19 เงินกู้

เงินกู้ หมายถึง หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียนและรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.20 เงินรับฝาก

เงินที่หน่วยงานได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ แต่เป็นเงินที่หน่วยงาน ไม่อาจนำไปใช้จ่ายได้ตามปกติ โดยหน่วยงานมีภาระผูกพัน ที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่าย ต่อไปยังบุคคลที่สามตามกฎหมาย ซึ่งจะต้องจ่ายภายในระยะเวลาที่กำหนด

5.21 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จาก คู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำรุดบกพร่อง ที่จะต้องชำระคืนภายในกำหนดระยะเวลาตามสัญญาที่รับประกัน

5.22 ประมาณหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือ จำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะ ต้องชำระภาระ ผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้ อย่างสมเหตุสมผล เช่น การฟ้องร้องตามกฎหมาย ที่พิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดแล้วทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีภาระผูกพันเกิดขึ้น

5.23 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น หมายถึง หนี้สินอื่น ๆ นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งจะต้อง ชำระภายในระยะเวลา 1 ปี

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

5.24 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะทางการเงินด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่ สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์ เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการใช้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

5.25 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

5.26 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่ 1. รายได้ภาษี เช่น

1. ภาษีป้าย จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
2. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจัดเก็บตามกฎหมาย ว่าด้วยที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

5.27 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ภาษีและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินภาษีให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมป่าไม้ ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน เป็นต้น

5.28 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อใช้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด รวมถึง ภารกิจถ่ายโอนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับตามกฎหมาย ที่ต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

5.29 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้จากกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดตามกฎหมายจัดตั้ง และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงรายได้จากการบริจาค รายได้จากการรับโอนระหว่างหน่วยงาน รายได้ดอกเบี้ย เป็นต้น ซึ่งประกอบไปด้วย รายได้ของสถานธนาภิบาล รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน

รายได้ของสถานีนสงฆ์ รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และรายได้ของกิจการอื่น

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานภายใต้สังกัด ปี 2564	(หน่วย : บาท) รวม ปี 2564
เงินสดในมือ	-	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	22,578,153.15	521,836.56	23,099,989.71
เงินฝากคลัง	-	-	-
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	22,578,153.15	521,836.56	23,099,989.71

เงินฝากสถาบันการเงิน (งบทั่วไป)

- ประเภทกระแสรายวัน	เลขที่บัญชี 536-6-01422-0	1,100,320.68
- ประเภทออมทรัพย์	เลขที่บัญชี 014292712664	4,584,951.48
- ประเภทออมทรัพย์	เลขที่บัญชี 014292836454	638,747.88
- ประเภทออมทรัพย์	เลขที่บัญชี 020116792399	5,078,960.33
- ประเภทออมทรัพย์	เลขที่บัญชี 5180582202	6,454,725.66
- ประเภทประจำ	เลขที่บัญชี 300016279154	1,138,077.77
- ประเภทประจำ	เลขที่บัญชี 304294052876	462,105.00
- ประเภทประจำ	เลขที่บัญชี 005182047258	3,120,264.35
		22,578,153.15

เงินฝากสถาบันการเงิน (หน่วยงานใต้สังกัด)

- ประเภทออมทรัพย์	เลขที่บัญชี 5180710219	521,836.56
		521,836.56

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)		
	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	-	-	-
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	-	-	-
รายได้ค้างรับ	20,161.46	705.65	20,867.11
รวม	20,161.46	705.65	20,867.11
ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	-	-	-
ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	-	-	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	0.00	0.00	0.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	20,161.46	705.65	20,867.11

รายได้ค้างรับ (งบทั่วไป)

- ประเภทออมทรัพย์	เลขที่บัญชี 014292712664	162.03
- ประเภทออมทรัพย์	เลขที่บัญชี 014292836454	21.87
- ประเภทประจำ	เลขที่บัญชี 304294052876	119.93
- ประเภทออมทรัพย์	เลขที่บัญชี 020116792399	3,120.31
- ประเภทประจำ	เลขที่บัญชี 300016279154	6,460.54
- ประเภทออมทรัพย์	เลขที่บัญชี 5180582202	10,276.78
		20,161.46

รายได้ค้างรับ (หน่วยงานใต้สังกัด)

- ประเภทออมทรัพย์	เลขที่บัญชี 5180710219	705.65
		705.65

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานภายใต้สังกัด ปี 2564	(หน่วย : บาท) รวม
เงินให้กู้ระยะสั้น			
- สัญญาที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	147,320.00	-	147,320.00
- ส่วนของเงินให้กู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	41,000.00	-	41,000.00
	188,320.00	-	188,320.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-
เงินให้กู้ระยะสั้น-สุทธิ	188,320.00	-	188,320.00
เงินให้ยืมระยะสั้น	-	-	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	188,320.00	0.00	188,320.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	(หน่วย : บาท) รวม
2564	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	
	ชำระ	เกินกว่า 30 วัน	
	102,000.00	86,320.00	188,320.00

สำเนาถูกต้อง

188,320.00

(นางสาวสมใจ ใจกวีล)

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด		เกินกำหนด		รวม
	ชำระ	ชำระไม่เกิน 30 วัน	ชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564					
กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 8	-	-	5,320.00	5,320.00	5,320.00
กลุ่มป็นกระถางและเพาะพันธุ์ไม้ หมู่ที่ 1	10,000.00	-	-	-	10,000.00
กลุ่มเลี้ยงจิ้งหรีด หมู่ที่ 8	-	-	56,000.00	56,000.00	56,000.00
กลุ่มเลี้ยงไก่ หมู่ที่ 7	21,000.00	-	-	-	21,000.00
กลุ่มทำขนมไอหังส์ หมู่ที่ 5	10,000.00	-	-	-	10,000.00
กลุ่มเลี้ยงสุกร หมู่ที่ 1	25,000.00	-	25,000.00	25,000.00	50,000.00
กลุ่มเลี้ยงหมู หมู่ที่ 7	36,000.00	-	-	-	36,000.00
รวม	102,000.00	0.00	86,320.00	86,320.00	188,320.00

ตำนานถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกวีล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	งบทั่วไป		หน่วยงานภายใต้สังกัด		(หน่วย : บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม	
วัสดุคงเหลือ	71,932.00	-	-	71,932.00	
หัก ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า	-	-	-	-	
วัสดุคงเหลือสุทธิ	71,932.00	0.00	0.00	71,932.00	

อำนาจถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

วัสดุคงคลัง (งบทั่วไป)

ลำดับ	รายการ	ปริมาณ	หน่วยนับ	ราคาต่อหน่วย (บาท)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
1	กระดาษ AA	144	รีม	125	18,000	
2	กระดาษ A3	5	รีม	285	1,425	
3	กาวน้ำแบบหลอด 30 ซีซี	3	แท่ง	12	36	
4	เทปใสแกน 1 นิ้ว	19	ม้วน	30	570	
5	เทปโฟม 2 หน้า แบบหนา	2	ม้วน	209	418	
6	แท่นประทับตรา (ตลับขาด)	1	อัน	35	35	
7	แฟ้มห่วง 3 นิ้ว ขนาด AA	56	แฟ้ม	85	4,760	
8	แฟ้มห่วง 2 นิ้ว ขนาด F14	20	แฟ้ม	85	1,700	
9	น้ายาลบคำผิด	11	อัน	85	935	
10	กาว 2 หน้า แบบบาง	8	ม้วน	25	200	
11	เทปสันปกคละสี 1.5 นิ้ว	3	ม้วน	42	126	
12	เทปสันปกคละสี 2 นิ้ว	5	ม้วน	56	280	
13	กรรไกร	2	อัน	65	130	
14	แฟ้มเสนอเซ็นต์	3	เล่ม	150	450	
15	ดินสอไม้	10	แท่ง	7	70	
16	ไม้บรรทัดฟุตเหล็ก	1	อัน	30	30	
17	ดินสอกด	1	แท่ง	120	120	
18	กระดาษไนต์	3	อัน	39	117	
19	สมุดบัญชีพกนำเงิน	3	เล่ม	35	105	
20	ลวดเสียบ	11	กล่อง	9	99	
21	หมึก Brother TN 261 BK	1	กล่อง	2,690	2,690	
22	หมึก Brother TN 261 C	1	กล่อง	2,290	2,290	
23	หมึก Brother TN 261 M	1	กล่อง	2,290	2,290	
24	หมึก Brother TN 261 Y	1	กล่อง	2,290	2,290	
25	หมึก Sharp AR5620N	3	กล่อง	3,500	10,500	
26	ลวดเย็บกระดาษ NO 10	36	กล่อง	6	216	
27	ลวดเย็บกระดาษ NO 1	19	กล่อง	8	152	
28	ซองขาว ครุฑ	250	ซอง	1	200	
29	คลิปหนีบกระดาษ 50 มม.E108	3	กล่อง	70	210	
30	คลิปหนีบกระดาษ 19 มม.E112	14	กล่อง	15	210	
31	ปากกานำเงิน	12	แท่ง	5	60	
32	กระดาษการ์ดสี A4คละสี	2	แพ็ค	100	200	
33	เทปใส 2 ซม.	10	ม้วน	35	350	
34	หมึกเติมแท่นประทับตรา	6	ซิน	28	168	
35	Toner fuji xerox P285W	3	กล่อง	2,500	7,500	
36	หมึกเครื่องถ่ายเอกสาร	2	ชุด	6,500	13,000	
(เจ็ดหมื่นหนึ่งพันเก้าร้อยสามสิบสองบาทถ้วน)					71,932	

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ว้า

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	งบทั่วไป		หน่วยงานภายใต้สังกัด		(หน่วย : บาท)
	ปี 2564	30,000.00	ปี 2564	รวม	
เงินให้กู้ระยะยาว	-	30,000.00	-	30,000.00	
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	30,000.00	-	-	30,000.00	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-	
เงินให้กู้ระยะยาว-สุทธิ	30,000.00	-	-	30,000.00	
เงินให้ยืมระยะยาว	-	-	-	-	
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	30,000.00	-	0.00	30,000.00	

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ไทกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

เงินให้กู้ระยะยาว ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	เงินให้กู้ระยะสั้น		เงินให้กู้ระยะยาว		(หน่วย : บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	30,000.00	0.00	0.00	0.00	รวม 30,000.00
ปี 2564					
ปี 2564					
กลุ่มเป็นกระถางและเพาะพันธุ์ต้นไม้ หมู่ที่ 1	10,000.00	-	-	-	รวม 10,000.00
กลุ่มทำขนมไอศกรีม หมู่ที่ 5	20,000.00	-	-	-	รวม 20,000.00
รวม	30,000.00	0.00	0.00	0.00	รวม 30,000.00

ผู้อำนวยการ



(นางสาวสมใจ ไกรวัล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เฒ่า

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	งบทั่วไป		หน่วยงานภายใต้สังกัด		(หน่วย : บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม	
ที่ดิน	1,972,900.00	-	-	1,972,900.00	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,182,383.09	1,801,635.64	1,801,635.64	9,984,018.73	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,700,247.88)	(243,971.49)	(243,971.49)	(2,944,219.37)	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	5,482,135.21	1,557,664.15	1,557,664.15	7,039,799.36	
ครุภัณฑ์	3,305,314.00	158,800.00	158,800.00	3,464,114.00	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(714,064.08)	(42,129.99)	(42,129.99)	(756,194.07)	
ครุภัณฑ์-สุทธิ	2,591,249.92	116,670.01	116,670.01	2,707,919.93	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าซื้อการเงิน-สุทธิ	-	-	-	-	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	0.00	0.00	0.00	-	
งานระหว่างก่อสร้าง	-	-	-	-	
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	10,046,285.13	1,674,334.16	1,674,334.16	11,720,619.29	

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ไกรวิล)

งบทั่วไป

รายการ	จำนวนเงิน	ค่าเสื่อมราคาสะสม
ที่ดิน	1,972,900.00	-
	<u>1,972,900.00</u>	<u>0.00</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง		
อาคารเพื่อการพักอาศัย	279,500.00	211,488.33
อาคารสำนักงาน	3,492,000.00	451,050.00
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	2,819,127.00	1,106,390.55
สิ่งปลูกสร้าง	1,591,756.09	931,319.00
	<u>8,182,383.09</u>	<u>2,700,247.88</u>
ครุภัณฑ์		
ครุภัณฑ์สำนักงาน	528,100.00	161,731.84
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	2,132,629.00	299,259.54
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	78,500.00	9,663.88
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	152,600.00	53,755.54
ครุภัณฑ์การเกษตร	152,500.00	81,183.34
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	232,000.00	99,774.44
ครุภัณฑ์อื่นๆ	28,985.00	8,695.50
	<u>3,305,314.00</u>	<u>714,064.08</u>
หน่วยงานภายใต้สังกัด		
รายการ	จำนวนเงิน	ค่าเสื่อมราคาสะสม
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง		
อาคารสำนักงาน	1,801,635.64	243,971.49
	<u>1,801,635.64</u>	<u>243,971.49</u>
ครุภัณฑ์		
ครุภัณฑ์สำนักงาน	134,500.00	33,624.99
ครุภัณฑ์การศึกษา	24,300.00	8,505.00
	<u>158,800.00</u>	<u>42,129.99</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ระ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	งบทั่วไป		หน่วยงานภายใต้สังกัด		(หน่วย : บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม	
ถนน	8,257,121.61		-		8,257,121.61
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(1,709,968.64)		-		(1,709,968.64)
ถนน-สุทธิ	6,547,152.97		0.00		6,547,152.97
สะพาน	-		-		-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	-		-		-
สะพาน-สุทธิ	0.00		0.00		-
เขื่อน	-		-		-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	-		-		-
เขื่อน-สุทธิ	0.00		0.00		-
อ่างเก็บน้ำ	-		-		-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อ่างเก็บน้ำ	-		-		-
อ่างเก็บน้ำ-สุทธิ	0.00		0.00		-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,349,520.40		-		2,349,520.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,533,929.38)		-		333,929.38
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น-สุทธิ	815,591.02		0.00		815,591.02
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	7,362,743.99		0.00		7,362,743.99

(นางสาวสมใจ ใจกวีล)

ผู้อำนวยการและโฆษกฝ่ายบริหาร

งบทั่วไป	รายการ	จำนวนเงิน	ค่าเสื่อมราคาสะสม
	ถนน	8,257,121.61	1,709,968.64
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,349,520.40	1,533,929.38

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานภายใต้สังกัด ปี 2564	(หน่วย : บาท) รวม ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า	-	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	420.77	420.77
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	-	-	-
ใบสำคัญค้างจ่าย	-	-	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>0.00</u>	<u>420.77</u>	<u>420.77</u>

เจ้าหนี้อื่น (หน่วยงานใต้สังกัด)

- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	340.40
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	80.37
	<u>420.77</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากกระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)		
	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน	-	-	-
เงินรับฝากอื่น	898,471.95	-	898,471.95
เงินประกันสัญญา	106,540.00	-	106,540.00
เงินประกันผลงาน	-	-	-
เงินประกันอื่น	-	-	-
รวมเงินรับฝากกระยะสั้น	1,005,011.95	0.00	1,005,011.95

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

เงินรับฝากอื่น

- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2,155.14
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1	640.00
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	7,493.75
	<u>10,288.89</u>
- เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	14,662.86
- เงินรับฝากอื่น-เงินรอคืนจังหวัด(ค่าปรับโครงการประปา ม.4)	873,520.20

เงินประกันสัญญา

- สัญญาเลขที่: 1/2563(CNTR-0043/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	9,725.00
- สัญญาเลขที่: 2/2563(CNTR-0044/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	14,950.00
- สัญญาเลขที่: 3/2563(CNTR-0060/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	10,950.00
- สัญญาเลขที่: 4/2563(CNTR-0064/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	12,075.00
- สัญญาเลขที่: 5/2563(CNTR-0100/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	2,500.00
- สัญญาเลขที่: 6/2563(CNTR-0103/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	4,340.00
- สัญญาเลขที่: 7/2563(CNTR-0107/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	5,000.00
- สัญญาเลขที่: 8/2563(CNTR-0108/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	2,435.00
- สัญญาเลขที่: 9/2563(CNTR-0109/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	2,190.00
- สัญญาเลขที่: 10/2563(CNTR-0110/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	5,425.00
- สัญญาเลขที่: 11/2563(CNTR-0119/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	3,875.00
- สัญญาเลขที่: 12/2563(CNTR-0120/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	2,575.00
- สัญญาเลขที่: 13/2563(CNTR-0150/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	3,275.00
- สัญญาเลขที่: 14/2563(CNTR-0151/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	4,925.00
- สัญญาเลขที่: 15/2563(CNTR-0152/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	900.00
- สัญญาเลขที่: 16/2563(CNTR-0153/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	3,025.00
- สัญญาเลขที่: 17/2563(CNTR-0154/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	1,450.00
- สัญญาเลขที่: 18/2563(CNTR-0172/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	14,950.00
- สัญญาเลขที่: 19/2563(CNTR-0173/63) เพื่อส่งคืนเงินประกันสัญญา	1,975.00
	<u>106,540.00</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

	งบทั่วไป	หน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	รวม
			ปี 2564
เงินรับฝากอื่น-ระยะยาว	857,067.88	-	857,067.88
เงินประกันสัญญา-ระยะยาว	355,565.00	-	355,565.00
เงินประกันผลงาน-ระยะยาว	-	-	-
เงินประกันอื่น-ระยะยาว	-	-	-
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,212,632.88</u>	<u>0.00</u>	<u>1,212,632.88</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

- เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน 857,067.88

เงินประกันสัญญา

- สัญญาเลขที่: 20/2563(CNTR-0188/63)	14,725.00
- สัญญาเลขที่: 21/2563(CNTR-0189/63)	1,300.00
- สัญญาเลขที่: 79/2563(CNTR-0184/63)	2,000.00
- สัญญาเลขที่: 1/2564(CNTR-0024/64)	19,800.00
- สัญญาเลขที่: 2/2564(CNTR-0042/64)	7,275.00
- สัญญาเลขที่: 3/2564(CNTR-0049/64)	17,675.00
- สัญญาเลขที่: 4/2564(CNTR-0062/64)	28,300.00
- สัญญาเลขที่: 5/2564(CNTR-0063/64)	24,975.00
- สัญญาเลขที่: 6/2564(CNTR-0084/64)	11,575.00
- สัญญาเลขที่: 7/2564(CNTR-0090/64)	4,975.00
- สัญญาเลขที่: 8/2564(CNTR-0104/64)	1,600.00
- สัญญาเลขที่: 9/2564(CNTR-0101/64)	3,190.00
- สัญญาเลขที่: 10/2564(CNTR-0102/64)	4,775.00
- สัญญาเลขที่: 11/2564(CNTR-0103/64)	15,375.00
- สัญญาเลขที่: 12/2564(CNTR-0113/64)	19,975.00
- สัญญาเลขที่: 13/2564(CNTR-0119/64)	7,775.00
- สัญญาเลขที่: 14/2564(CNTR-0120/64)	13,375.00
- สัญญาเลขที่: 15/2564(CNTR-0125/64)	14,975.00
- สัญญาเลขที่: 16/2564(CNTR-0126/64)	5,225.00
- สัญญาเลขที่: 17/2564(CNTR-01274/64)	4,575.00
- สัญญาเลขที่: 18/2564(CNTR-0139/64)	18,725.00
- สัญญาเลขที่: 19/2564(CNTR-0140/64)	6,225.00
- สัญญาเลขที่: 20/2564(CNTR-0160/64)	4,075.00
- สัญญาเลขที่: 21/2564(CNTR-0161/64)	14,975.00
- สัญญาเลขที่: 22/2564(CNTR-0162/64)	3,050.00
- สัญญาเลขที่: 23/2564(CNTR-0159/64)	18,725.00
- สัญญาเลขที่: 24/2564(CNTR-0165/64)	6,525.00
- สัญญาเลขที่: 25/2564(CNTR-0166/64)	4,975.00
- สัญญาเลขที่: 26/2564(CNTR-0182/64)	14,975.00
- สัญญาเลขที่: 27/2564(CNTR-0198/64)	14,900.00
- สัญญาเลขที่: 28/2564(CNTR-0199/64)	24,975.00

355,565.00

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

2564

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้า

-

รายได้ค่าบริการ

-

รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

-

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย : บาท)

2564

รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้จากการอุดหนุนจากภาครัฐ

50,298,311.51

รวม รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

50,298,311.51

รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับใบอนุญาตการขายสุรา

902.10

รายได้ภาษีรถยนต์

534,521.32

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ

9,526,900.00

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ

2,556,112.38

รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ

64,490.76

รายได้ภาษีสรรพสามิต

4,466,814.37

รายได้ค่าภาคหลวงแร่

492,079.80

รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม

24,659.07

รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ

1,837.25

รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน

298,988.00

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน

23,596,542.46

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์

58,464.00

รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

8,676,000.00

50,298,311.51

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้อื่น	
รายได้ค่าปรับ	7,370.00
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	120,919.44
รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	-
รายได้อื่น	278,218.73
รวม รายได้อื่น	<u>406,508.17</u>
รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา	7,370.00
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	61,845.56
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (งบลูก)	3,073.08
รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน	56,000.80
	<u>120,919.44</u>
รายได้ภาษีป้าย	33,338.00
รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	6,250.23
รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย	164,940.00
รายได้ค่าเช่าหรือบริการสถานที่	34,500.00
รายได้ค่าซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	25,500.00
รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ	13,690.50
	<u>278,218.73</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินเดือน	8,763,260.00
เงินประจำตำแหน่ง	210,000.00
ค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,105,145.00
เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	84,000.00
เงินช่วยพิเศษ	40,920.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	28,350.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	112,480.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	7,000.00
เงินสมทบ กบท.	340,000.00
ค่าเช่าบ้าน	162,400.00
เงินเพิ่ม	3,840.00
เงินค่าครองชีพ	265,250.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>13,164,645.00</u></u>

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)
	2564
บำนาญ	-
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	<u><u>-</u></u>

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	199,100.00
ค่าตอบแทนอื่น	3,291.00
รวม ค่าตอบแทน	<u><u>202,391.00</u></u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	116,000.00
ค่าเบี้ยเลี้ยง	14,560.00
ค่าที่พัก	63,200.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	32,682.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	6,193,468.83
ค่าเชื้อเพลิง	215,274.90
ค่าจ้างเหมาบริการ	650,017.00
ค่าเบี้ยประกันภัย	6,803.06
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	47,520.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	11,125.00
ค่ารับรองและพิธีการ	6,750.00
ค่าประชาสัมพันธ์	5,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	121,040.00
รวม ค่าใช้สอย	<u><u>7,483,640.79</u></u>

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	569,806.53
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	3,785.13
รวม ค่าวัสดุ	<u><u>573,591.66</u></u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าไฟฟ้า	550,531.03
ค่าประปา	24,480.00
ค่าโทรศัพท์	3,134.24
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	53,151.18
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	2,000.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>633,296.45</u>

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	228,435.92
ครุภัณฑ์	204,058.17
ถนน	299,649.72
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	52,040.32
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>784,184.13</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	765,829.98
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ	<u>765,829.98</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	49,498.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	224,579.35
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	50,500.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	15,015,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	1,471,954.76
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	55,000.00
ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	277,575.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	25,000.00
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบประมาณโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	-
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	17,189,307.11

ในระหว่างปีงบประมาณ 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ ได้ดำเนินการจัดเตรียมสถานที่สำหรับตั้งศูนย์พักคอยดูแลโควิด-19 ในชุมชน โดยจัดซื้อเครื่องอุปโภค บริโภค วัสดุ และอุปกรณ์ต่าง ๆ ซึ่งบันทึกบัญชีไว้ในรายการค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	จำนวนเงิน (บาท)
ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย	41,100.00
ค่าใช้จ่ายเฝ้าระวัง	44,940.00
รวมจำนวนเงิน	86,040.00

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	30,000.00
เงินสมทบกองทุนสวัสดิการชุมชน	20,000.00
เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	80,316.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	71,160.00
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	201,476.00

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 33 ภาระผูกพัน

	งบทั่วไป		หน่วยงานภายใต้สังกัด		(หน่วย : บาท)
	ปี 2564	2,327,000.00	ปี 2564	รวม	
กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีปัจจุบัน)	-	-	-	-	-
กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีเก่า)	891,192.48	-	-	891,192.48	-
รวมการกันเงิน	<u>3,218,192.48</u>	<u>2,327,000.00</u>	<u>0.00</u>	<u>3,218,192.48</u>	<u>2,327,000.00</u>
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)	1,105,500.00	-	-	1,105,500.00	-
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินทุนสำรองสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)	-	-	-	-	-
รวมภาระผูกพัน	<u>4,323,692.48</u>	<u>2,327,000.00</u>	<u>0.00</u>	<u>4,323,692.48</u>	<u>2,327,000.00</u>

อำนาจถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกาวิล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

กัณเงินไม่ก่อหนี้ (ปีปัจจุบัน)

โครงการซ่อมแซมคลองส่งน้ำของสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า บ้านแม่วะเด่นชัย	50,000.00
โครงการก่อสร้างต่อเติมอาคารในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่วะ	70,000.00
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก ข้างถนนสายหลักในหมู่บ้าน หมู่ 8	300,000.00
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก พร้อมวางท่อระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ 1	208,000.00
โครงการก่อสร้างโรงจอดรถ อบต.แม่วะ หมู่ที่ 8 บ้านแม่วะหลวง	300,000.00
โครงการขุดเจาะบ่อน้ำบาดาล ประเภทชั้นหินแข็ง ชนิดบ่อเจาะ หมู่ 7	300,000.00
โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ถนนสายบ้านเด่นชัย ม.5	1,099,000.00
	<u>2,327,000.00</u>

กัณเงินก่อหนี้

โครงการซ่อมแซมบำรุงทางหลวงชนบทและหลักกิโล	40,000.00
โครงการซ่อมแซมถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านน้ำดิบ หมู่ 3	12,800.00
โครงการซ่อมแซมฝายปิดบ่อพักท่อระบายน้ำคอนกรีต บ้านน้ำดิบ หมู่ 3	3,930.00
โครงการซ่อมแซมถนนแอสฟัลติกคอนกรีต พร้อมฝาระบายน้ำ บ้านแม่วะลุ่ม หมู่ 1	2,400.00
ค่าบริการก่อสร้างและโทรคมนาคม	4,562.48
โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก พร้อมลูกรังไหล่ทาง 2 ซ้างทาง หมู่ 8	298,000.00
โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กจากหมู่บ้านไปอ่างเด่นยาว หมู่ 4	299,500.00
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ ข้างบ้านนางจันตา โทธิคำ ถึงบ้าน นายอภิรัฐ คำวงศ์ หมู่ 6	99,500.00
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ ข้างบ้านบางพิญทอง วงศ์ปัญญา หมู่ 6	130,500.00
	<u>891,192.48</u>

เงินสะสม

โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คลส. ม.1 บ้านแม่วะลุ่ม จำนวน 2 จุด	499,500.00
โครงการก่อสร้างตลาดน้ำเหมือง หมู่ 3 บ้านน้ำดิบ จำนวน 2 จุด	231,500.00
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คลส. หมู่ 8 บ้านแม่วะหลวง ถนนสายหลักในหมู่บ้าน	374,500.00
	<u>1,105,500.00</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมใจ ใจกวีล)