

บัญชีกลางพญาแก้ว

งบกลาง

กองคลัง

กองช่าง

กองการศึกษาศึกษา

ที่ ตผ.๐๐๕๙.๒ นน/๕๑



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว
เลขที่รับ 168
วันที่ 26 / 1-ค- / 2565
เวลา 11.40 น.

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดน่าน
ศาลากลางจังหวัดน่าน ชั้น ๕
อำเภอเมืองน่าน จังหวัดน่าน ๕๕๐๐๐

๒๕ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว ที่ นน ๗๘๐๐๒/๔๑๒ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว อำเภอเชียงกลาง จังหวัดน่าน
ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว
เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดน่าน ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้วเสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน

- นายองค์การบริหารส่วนตำบล
- ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- ทรงเดช สร้อย กษมากรเกษม
- คืนสิทธิ์ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕ โดย ดต.
- เพื่อโปรดทราบ
- เพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ
- เพื่อโปรดถือปฏิบัติ
- เพื่อโปรดประชาสัมพันธ์

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุรัตน์ อาบิติน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดน่าน ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

-หจิว โดย ก อบด. ปลัด, โปรดทราบ

(นางดวงเดือน นิกเรื้อน)

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดน่าน

โทร. ๐ ๕๔๗๑ ๖๔๓๒

โทรสาร. ๐ ๕๔๗๑ ๖๔๓๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_nan@oag.go.th

๒๕ ม.ค. ๒๕๖๕

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว
อำเภอเชียงกลาง จังหวัดน่าน
ประจำงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๔



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขียงกลางพญาแก้ว

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลเขียงกลางพญาแก้ว ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลเขียงกลางพญาแก้ว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร



- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสุรรัตน์ อาปิติน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดน่าน

(นายเชมรินทร์ ปินใจ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	16,433,642.64
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	227,324.35
เงินลงทุนระยะสั้น	8	13,153,055.67
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	35,016.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	5,090.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		29,854,128.66
สินทรัพย์		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	240,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	8,595,029.03
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	19,711,327.48
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		28,546,356.51
รวมสินทรัพย์		58,400,485.17

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางดวงเดือน นิกรเถื่อน)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสัจวิทย์ นาดัน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายสัจวิทย์ นาดัน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงกลางพญาแก้ว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	57,398.11
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	294,145.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>351,543.11</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	1,266,846.89
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,266,846.89</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,618,390.00</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		40,459,338.83
เงินทุนสำรองเงินสะสม		13,974,635.53
รายได้สะสม		2,348,120.81
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>56,782,095.17</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>58,400,485.17</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางดวงเดือน นิกรเถื่อน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสัจวิทย์ นาดัน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสัจวิทย์ นาดัน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชิงกลางพญาแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	580,168.02
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	15,278,143.90
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	35,953,933.19
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	20	2,458.41
รวมรายได้		51,814,703.52
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	12,365,548.21
ค่าตอบแทน	22	163,100.00
ค่าใช้จ่ายสอย	23	2,860,458.10
ค่าวัสดุ	24	285,248.95
ค่าสาธารณูปโภค	25	181,825.16
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	1,069,434.45
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	27	9,754,921.40
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	309,388.00
รวมค่าใช้จ่าย		26,989,924.27
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		24,824,779.25
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		24,824,779.25

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางดวงเดือน นิกรเดือน)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายสัจวิทย์ นาดัน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นายสัจวิทย์ นาดัน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว


องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงกลางพญาแก้ว
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	11,862,544.54	10,056,355.54	-	-	-	21,918,900.08	
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	9,535,092.20	195,000.00	875,400.31	-	-	10,605,492.51	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	21,397,636.74	10,251,355.54	875,400.31	-	-	32,524,392.59	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564							
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	37.57	-	-	37.57	
การจ่ายจากส่วนของทุน							
ปรับปรุงระหว่างปี	(2,033,495.60)	598.05	1,465,783.31	-	-	(567,114.24)	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	21,095,197.69	3,722,681.94	6,899.62	-	-	24,824,779.25	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	40,459,338.83	13,974,635.53	2,348,120.81	-	-	56,782,095.17	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางดวงเดือน นิกเรื่อน)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายสัจวิทย์ นาคัน)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


 (นายสัจวิทย์ นาคัน)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเชิงกลางพญาแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่น ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 พัฒนาตำบล ทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว ตั้งอยู่เลขที่ 217 หมู่ที่ 2 ตำบลพญาแก้ว อำเภอเชียงกลาง จังหวัดน่าน 55160

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้วได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 30,150,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 31,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 12,839,102 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 4,476,474 บาท งบลงทุน จำนวน 1,787,600 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,301,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000 บาท และงบกลาง จำนวน 9,725,824 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย (1)ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกอก (2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านจิว (3) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านผาน้ำน้อย (4) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเกวต ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชี
ภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว

งบแสดงฐานะการเงิน	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	1,157,000.00	(1,157,000.00)	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		8,673,845.00	8,673,845.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		1,607,700.00	1,607,700.00
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)		-	-
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	1,300,000.00	(1,300,000.00)	-
รายจ่ายมัดส่งใบสำคัญ	-	-	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	11,862,544.54	9,535,092.20	21,397,636.74
ทุนสำรองเงินสะสม	10,056,355.54	195,000.00	10,251,355.54

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

งบแสดงฐานะการเงิน	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	875,400.31	-	875,400.31
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	875,400.31	-	875,400.31

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 โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้เงินฝากสถาบันการเงิน

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วยเช่น ค่าจ้างเหมาบริการจ่ายล่วงหน้า เงินสมทบกองทุนเงินทดแทนจ่ายล่วงหน้า

5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นต้นมา มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

อาคารถาวร	15 - 40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 - 15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 - 25 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 - 30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า)	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 - 5 ปี
- เครื่องจักรกล	3 - 10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 - 5 ปี
- เครื่องจักรกล	3 - 10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 - 5 ปี
- เครื่องจักรกล	3 - 10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 - 15 ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย ถนน รางระบายน้ำ ลำเหมือง เป็นต้น หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสม บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือ การจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ถนนพื้นคอนกรีต	10 - 20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3 - 10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 - 50 ปี
เขื่อนดิน	20 - 50 ปี
เขื่อนปูน	50 - 80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 - 80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3 - 80 ปี
-ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง	

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือน กันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและ บริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายให้แก่เจ้าหน้าหน้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับ สรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มี ระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่นเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เป็นต้น

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มี ระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน, เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลัง ปีงบประมาณ พ.ศ.2565

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้ กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ ไม่ใช่ภาษี ได้แก่รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผล การดำเนินงานทางการเงิน

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท.ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แสดงเป็นรายได้จาก เงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไป ตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน,รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์, รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงินเป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงกลางพญาแก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	16,433,642.64
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>16,433,642.64</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	80,000.00
รายได้ค้างรับ	147,324.35
รวม	<u>227,324.35</u>
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น(สุทธิ)	-
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>227,324.35</u>

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	80,000			80,000.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินฝากประจำ	13,153,055.67
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>13,153,055.67</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)
วัสดุคงคลัง	35,016.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>35,016.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	5,090.00
รวมสิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>5,090.00</u>
หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะเวลา	(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	320,000.00
เงินให้กู้ยืม-อื่น	-
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	80,000.00
รวมลูกหนี้ - ระยะเวลา	<u>240,000.00</u>
หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10,193,845.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,881,763.43)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>8,312,081.57</u>
ครุภัณฑ์	1,798,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,515,052.54)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>282,947.46</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>8,595,029.03</u>
หมายเหตุ 13 สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)
ถนน	10,047,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(473,126.29)
ถนน (สุทธิ)	<u>9,573,873.71</u>
สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10,179,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(42,046.23)
สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>10,137,453.77</u>
รวมสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>19,711,327.48</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขียงกลางพญาแก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย : บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	9,621.95
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	47,776.16
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>57,398.11</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากอื่น	18,400.00
เงินประกันสัญญา	275,745.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>294,145.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,225,196.89
เงินประกันสัญญา	41,650.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,266,846.89</u>

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	98,565.84
รายได้ค่าธรรมเนียม	7,739.40
รายได้ใบอนุญาต	3,200.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	353,152.78
รายได้อื่น	117,510.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>580,168.02</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์	403,303.89
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,471,033.64
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,665,079.11
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	33,186.30
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,263,060.48
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	34,430.44
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	18,014.41
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	10,785.63
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตาม	379,250.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	15,278,143.90

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ	15,047,682.19
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	44,016.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	20,862,235.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	35,953,933.19

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย : บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	2,458.41
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2,458.41
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,458.41

องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงกลางพญาแก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,453,981.09
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,675,636.12
เงินประจำตำแหน่ง	294,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,079,485.67
เงินค่าครองชีพ	67,508.33
เงินช่วยการศึกษาบุตร	27,500.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	320,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	65,537.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,949.00
ค่าเช่าบ้าน	248,000.00
เงินเพิ่ม	88,951.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>12,365,548.21</u></u>

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	163,100.00
รวมค่าตอบแทน	<u><u>163,100.00</u></u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	73,255.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	34,382.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,596,669.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	104,705.10
ค่าจ้างเหมาบริการ	906,797.00
ค่าเช่า	24,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	103,400.00
ค่าประชาสัมพันธ์	17,250.00
	<u><u>2,860,458.10</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงกลางพญาแก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

ค่าวัสดุใช้ไป

285,248.95

รวมค่าวัสดุ

285,248.95

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

ค่าไฟฟ้า

124,376.09

ค่าโทรศัพท์

2,590.47

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม

44,811.60

ค่าบริการไปรษณีย์

10,047.00

รวมค่าสาธารณูปโภค

181,825.16

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

679,962.31

ครุภัณฑ์

389,472.14

รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

1,069,434.45

องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงกลางพญาแก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,143,817.60
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	210,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	31,704.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,627,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	550,589.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	91,160.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	45,150.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	40,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>9,739,921.40</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	15,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>15,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>9,754,921.40</u></u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	239,388.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	70,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>309,388.00</u></u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายในศูนย์พักคอย เช่น วัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้า หลอดไฟ เจลล้างมือ เตียง ชุดเครื่องนอน จำนวน 24,086 บาท
2. ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว เช่น ค่าอาหาร ค่าสิ่งของในการดำรงชีพ จำนวน 6,678 บาท
3. ค่าเบี้ยเลี้ยงเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยศูนย์พักคอย จำนวน 6,240 บาท
4. ค่าถุงยังชีพ จำนวน 2,100 บาท
5. ค่าวัสดุ อุปกรณ์ทำลายและฆ่าเชื้อโรค จำนวน 19,070 บาท
6. ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าจ้างทำป้ายไวรล จำนวน 900 บาท