

คู่มือฉบับ



ที่ นค ๗๒๑๐๒/๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน
บ้านว่าน หมู่ที่ ๒ ตำบลบ้านว่าน
อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย
๔๓๑๑๐

๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. งบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔๕ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๐๐ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน “ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีพร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล” นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดแนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้แล้ว

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายบรรยงค์ มาตราโสภาก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน

กองคลัง

งานการเงิน

โทร. ๐๔๒-๐๑๔๗๐๖ กต ๒ หรือ ๐๙๑-๘๑๕๒๗๙๑ (ศิริรัตนา)

หนองคาย “เกษตรอุตสาหกรรมวัฒนธรรมรุ่งเรือง เมืองท่องเที่ยวลุ่มน้ำโขง”

๒๓/๑๒/๖๔

คู่มือฉบับ



ที่ นค ๗๒๑๐๒/๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน
บ้านว่าน หมู่ที่ ๒ ตำบลบ้านว่าน
อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย
๔๓๑๑๐

๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดหนองคาย

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. งบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔๕ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๐๐ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน “ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีพร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล” นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดแนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้แล้ว

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายบรรยงค์ มาตราโสภา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน

ทบท.
๑๖ ๕.๑๖๔

กองคลัง
งานการเงิน

โทร. ๐๔๒-๐๑๔๗๐๖ กต ๒ หรือ ๐๙๑-๘๑๕๒๗๙๑ (ศิริรัตนา)

คู่มือฉบับ



ที่ นค ๗๒๑๐๒/๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน
บ้านว่าน หมู่ที่ ๒ ตำบลบ้านว่าน
อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย
๔๓๑๑๐

๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอท่าบ่อ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. งบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔๕ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๐๐ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน “ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีพร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล” นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดแนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้แล้ว

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายบรรยงค์ มาตรโสภา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน

กองคลัง

งานการเงิน

โทร. ๐๔๒-๐๑๔๗๐๖ กด ๒ หรือ ๐๙๑-๘๑๕๒๗๙๑ (ศิริรัตนา)

นายบรรยงค์

๒๓ ธ.ค. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านवान ตำบลบ้านวาน อำเภอท่าเปือ จังหวัดหนองคาย
ที่ นค ๗๒๑๐๒/๑๙๗๗ วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔
เรื่อง ขอรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านวาน/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวาน

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔๕ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๐๐ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน “ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีพร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล” นั้น

บัดนี้ กองคลังได้จัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดแนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้แล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวศิริรัตนา ประทุมมาตย์)
นักวิชาการเงินและบัญชี

ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง.....

.....

(นายเริงณรงค์ มะลิงาม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวาน

.....

(นางสาวอรุณ เจริญสุข)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวาน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน



(นายบรรยงค์ มาตรโสภา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน.....



(นายบรรยงค์ มาตรโสภา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน อำเภอท่าป่อ จังหวัดหนองคาย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	37,926,526.96
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	6	612,255.31
เงินลงทุนระยะสั้น	7	15,127,354.65
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	201,664.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	1,550.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>53,869,350.92</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	10	11,476,462.41
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	26,777,901.54
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>38,254,363.95</u>

รวมสินทรัพย์

92,123,714.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายเริงณรงค์ มะลิงาม)

(ผู้อำนวยการกองคลัง)



(นายบรรยงค์ มาตราโสภา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน อำเภอท่าป่อ จังหวัดหนองคาย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	16,037.25
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	13	8,320.00
เงินรับฝากและประกันสัญญาระยะสั้น	14	361,105.50
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>385,462.75</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและประกันสัญญาระยะยาว	15	1,300,989.38
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,300,989.38</u>

รวมหนี้สิน

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	67,382,864.01
เงินทุนสำรองเงินสะสม	19,609,851.08
รายได้สะสม	3,444,547.65
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>90,437,262.74</u>

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

92,123,714.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายเริงณรงค์ มะลิงาม)

(ผู้อำนวยการกองคลัง)



(นายบรรยงค์ มาตราโสภา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน อำเภอท่าป่อ จังหวัดหนองคาย

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	17	3,028,172.19
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	20,819,018.88
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	21,180,643.15
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	20	2,646.10

รวมรายได้

45,030,480.32

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	13,982,396.00
ค่าตอบแทน	22	269,500.00
ค่าใช้สอย	23	2,838,516.35
ค่าวัสดุ	24	1,542,165.00
ค่าสาธารณูปโภค	25	1,486,216.20
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	5,758,185.66
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	27	14,274,733.60
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	155,190.00

รวมค่าใช้จ่าย

40,306,902.81

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

4,723,577.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายเริงณรงค์ มะลิงาม)

(ผู้อำนวยการกองคลัง)



(นายบรรยงค์ มาตรโสภา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม	24,219,708.82	18,503,751.80	288,226.43	43,011,687.05
การปรับปรุงส่วนทุน	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	47,725,944.74	367,342.95	-	48,093,287.69
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	71,945,653.56	18,871,094.75	288,226.43	91,104,974.74
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	- 8,749,075.39	-	3,357,785.88	- 5,391,289.51
รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,186,285.84	738,756.33	- 201,464.66	4,723,577.51
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	67,382,864.01	19,609,851.08	3,444,547.65	90,437,262.74

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายเริงณรงค์ มะลิงาม)

(ผู้อำนวยการกองคลัง)



(นายบรรยงค์ มาตราโสภา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่านมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำ การดูแลรักษาสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 2 ตำบลบ้านว่าน อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย 43110

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

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 45,000,000.00 บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 14,660,760.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,265,900.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,662,000.00 บาท งบลงทุน จำนวน 4,610,000.00 บาท และงบกลาง 13,801,340.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลบ้านว่าน ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบัญชี
- วิธีการบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	16,571,175.50	16,571,175.50
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	53,755,413.47	53,755,413.47
หนี้สิน			
รายการค้างจ่าย	2,448,953.00	(2,448,953.00)	-
รายได้รอการรับรู้	-	226,825.45	226,825.45
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	24,219,708.82	2,081,610.05	26,301,318.87
ทุนสำรองเงินสะสม	18,503,751.80	367,342.95	18,871,094.75

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลบ้านว่าน

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	289,156.45	-	289,156.45
หนี้สิน	930.02	-	930.02
ส่วนกองทุน	288,226.43	-	288,226.43

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 และเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้เงินฝากสถาบันการเงิน

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้ยืมเงินสะสมไปใช้จ่ายในกิจการงบประมาณหรือยืมเงิน สะสม ทดรองจ่ายตามที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนด ไม่รวมเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์เฉพาะกิจ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาศค่าเพื่อหนี้สงฆ์จะสูญเสียสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะมาสามารถเรียกเก็บได้

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง วัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์ นอกเหนือจากยาซึ่งใช้เพื่อการรักษาพยาบาล

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายในงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อนสำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือ

ศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของ
 ชั้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้น
 เป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุ
 การใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางกำหนดอายุการใช้งานอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค
 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการ
 จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	20	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
-ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25	ปี
-ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ยกเว้น ตู้นิรภัย	12	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20	ปี
ยกเว้น รถจักรยานยนต์	8	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
-เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
-เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
-เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
-เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนด
 อายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10	ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20	ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆที่ยังไม่ได้จ่าย

5.9 รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจัดสรรมาในรูปแบบเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์แล้วเหลือจ่ายแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2565

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ.2565

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์กรบริหารส่วนตำบลบ้านว่านจัดเก็บเอง เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.17 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยมารับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประกอบการ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.20 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือค่าใช้จ่ายประเภทอื่นนอกเหนือจากที่จ่ายข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน อำเภอท่าป่อ จังหวัดหนองคาย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	37,926,526.96
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>37,926,526.96</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย : บาท)
ลูกหนี้ - เงินยืมเงินสะสม	39,200.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	495,000.00
รายได้ค้างรับ	70,197.78
รวม	<u>604,397.78</u>
ลูกหนี้ค่าภาษี	8,847.53
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(990.00)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>7,857.53</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>612,255.31</u>

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564			495,000.00	495,000.00
ปี 2563			495,000.00	495,000.00

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	15,127,354.65
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>15,127,354.65</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)
วัสดุคงคลัง	88,368.00
วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์	113,296.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>201,664.00</u>
หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,550.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>1,550.00</u>
หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)
ที่ดิน	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,838,605.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,087,306.02)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>6,751,298.98</u>
ครุภัณฑ์	6,461,083.33
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,735,919.90)
ครุภัณฑ์	<u>4,725,163.43</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>11,476,462.41</u>
หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)
ถนน	25,876,073.35
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(12,923,235.25)
ถนน (สุทธิ)	<u>12,952,838.10</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	29,643,710.45
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(15,818,647.01)
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>26,777,901.54</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน อำเภอท่าป่อ จังหวัดหนองคาย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย : บาท)
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	16,037.25
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>16,037.25</u>

หมายเหตุ 13 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(หน่วย : บาท)
เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ-เงินอุดหนุนเฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปี 58	600.00
เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ-เงินอุดหนุนเฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปี 59	6,400.00
เงินเพิ่มต่าง ๆ ของพนักงานจ้าง-เงินอุดหนุนเฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปี 59	1,320.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>8,320.00</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและประกันสัญญาระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
กองทุนหลักประกันสุขภาพระดับพื้นที่ อบต.บ้านว่าน	24,286.00
ค่าบริการทางการแพทย์กองทุนสวัสดิการรักษายาบาลสิทธิ อปท.	2,200.00
เงินประกันสัญญา-ก่อนเข้ารับ	8,650.00
เงินประกันสัญญา	313,145.50
เงินเพิ่มต่าง ๆ ของพนักงานจ้าง-เงินอุดหนุนเฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปี 59	11,623.00
เงินประกันสังคม	1.00
เงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ปี 64	1,200.00
รวมเงินรับฝากและประกันสัญญาระยะสั้น	<u>361,105.50</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและประกันสัญญาระยะยาว	(หน่วย : บาท)
เงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,165,989.38
เงินประกันสัญญา	135,000.00
รวมเงินรับฝากและประกันสัญญาระยะยาว	<u>1,300,989.38</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

(หน่วย : บาท)

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

313,000.00

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

2,147,045.25

รวม

2,460,045.25

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษี

64,719.80

รายได้ค่าธรรมเนียม

220,163.20

รายได้ค่าปรับ

66,025.00

รายได้ใบอนุญาต

4,675.00

รายได้จากค่าเช่า

192,690.00

รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

424,101.79

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

1,975,912.00

รายได้อื่น

79,885.40

รวมรายได้จัดเก็บเอง

3,028,172.19

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์

416,175.50

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ

10,082,459.29

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ

3,530,092.34

รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ

79,941.55

รายได้ภาษีสรรพสามิต

6,002,724.57

รายได้ค่าภาคหลวงแร่

50,441.77

รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม

33,111.86

รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน

624,072.00

รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

20,819,018.88

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน อำเภอท่าป่อ จังหวัดหนองคาย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	21,060,257.15
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	84,672.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	35,714.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>21,180,643.15</u>
หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	(หน่วย : บาท)
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	2,646.10
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>2,646.10</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	<u>2,646.10</u>
หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,620,660.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,139,120.00
เงินประจำตำแหน่ง	312,000.00
ค่าจ้าง	1,038,780.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,127,065.00
เงินค่าครองชีพ	180,411.00
โบนัส	735,796.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	43,170.00
เงินวิทยฐานะ	17,500.00
เงินสมทบ กบท.	480,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	109,629.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,650.00
ค่าเช่าบ้าน	102,800.00
เงินเพิ่ม	70,815.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>13,982,396.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน อำเภอท่าป่อ จังหวัดหนองคาย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	254,700.00
ค่าตอบแทนอื่น	14,800.00
รวมค่าตอบแทน	<u>269,500.00</u>
หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	168,750.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	85,966.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	145,013.25
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	255,245.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,866,734.65
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5,110.00
ค่าเช่า	85,600.60
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	55,800.00
ค่าประชาสัมพันธ์	17,558.00
ค่าใช้สอยอื่น	152,738.85
รวมค่าใช้สอย	<u>2,838,516.35</u>
หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)
ค่าวัสดุใช้ไป	1,542,165.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,542,165.00</u>
หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)
ค่าไฟฟ้า	1,332,444.76
ค่าโทรศัพท์	11,172.94
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	130,700.50
ค่าบริการไปรษณีย์	11,898.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,486,216.20</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน อำเภอท่าป่อ จังหวัดหนองคาย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย : บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	564,922.72
ครุภัณฑ์	848,209.37
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,345,053.57
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,758,185.66</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,638,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	59,811.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	410,012.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,516,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,428,122.60
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	166,056.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	56,132.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>14,274,733.60</u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายในศูนย์พักคอย เช่น อุปกรณ์ทำฉากกัน ชุด PPE สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ถึงขยะ ผ้าปูที่นอน ปลอกหมอน ถุงมือ หมอน ผ้าห่ม ชั้นวางของ ถ้วย ชาม ซ้อน เวชภัณฑ์ที่มีไข้ยาหรืออุปกรณ์ทางการแพทย์ จำนวน 255,112.00 บาท
2. ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว เช่น ค่าอาหาร ถุงยังชีพ จำนวน 73,750.00 บาท
3. ค่าทำความสะอาดศูนย์พักคอย จำนวน 41,400.00 บาท
4. ค่าจัดสถานที่ ปรับปรุงหลังคาและกันพื้นที่ศูนย์พักคอย จำนวน 39,750.00 บาท

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย : บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	990.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	154,200.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>155,190.00</u>