

ที่ สน ๗๓๐๐๒/ ๖๕๗



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
ตำบลบงเหนือ อำเภอสว่างแดนดิน
จังหวัดสกลนคร ๔๗๑๑๐

๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ส่งรายงานการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดสกลนคร

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ. ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และสำเนาส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลส่งให้นายอำเภอทราบ

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ ได้จัดทำรายงานงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดแนบมาพร้อมสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

(นายปิยวิทย์ โชติเกียรติ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ

กองคลัง อบต.บงเหนือ

โทร. ๐-๔๒๗๐-๔๙๕๕

โทรสาร. ๐-๔๒๗๐-๔๙๕๔

คู่พิจารณา

16 ธ.ค. 64

“ อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร ”

ที่ สน ๗๓๐๐๒/ ๒๕๖๔



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบึงเกลือ
ตำบลบึงเกลือ อำเภอสว่างแดนดิน
จังหวัดสกลนคร ๔๗๑๑๐

๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ส่งรายงานการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ. ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และสำเนาส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลส่งให้นายอำเภอทราบ

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบึงเกลือ ได้จัดทำรายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดแนบมาพร้อมสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

(นายปิยวิทย์ โชติเกียรติ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึงเกลือ
รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึงเกลือ
ปฏิบัติหน้าที่นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบึงเกลือ

กองคลัง อบต.บึงเกลือ

โทร. ๐-๔๒๗๐-๔๙๕๕

โทรสาร. ๐-๔๒๗๐-๔๙๕๕

๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๔
ณ.บ.บึงเกลือ
๒๖/๑๒/๖๔

“ อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร ”



ที่ สน ๗๓๐๐๒/ ๖๕๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
ตำบลบงเหนือ อำเภอสว่างแดนดิน
จังหวัดสกลนคร ๔๗๑๑๐

๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ส่งรายงานการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอสว่างแดนดิน

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ. ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และสำเนาส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลส่งให้นายอำเภอทราบ

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ ได้จัดทำรายงานงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดแนบมาพร้อมสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

(นายปิยวิทย์ โชติเกียรติ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ

รักษาการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ

ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ

กองคลัง อบต.บงเหนือ

โทร. ๐-๔๒๗๐-๔๙๕๕

โทรสาร. ๐-๔๒๗๐-๔๙๕๕

“ อยู่สุก รักษากล ทำเพื่อสกลนคร ”



ที่ สน ๗๓๐๐๒/ ๖๖๐

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
ตำบลบงเหนือ อำเภอสว่างแดนดิน
จังหวัดสกลนคร ๔๗๑๑๐

๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ส่งรายงานการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดสกลนคร

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ. ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และสำเนาส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลส่งให้นายอำเภอทราบ

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ ได้จัดทำรายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดแนบมาพร้อมสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

(นายปิยวิทย์ โชติเกียรติ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
ปฏิบัติหน้าที่นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ

กองคลัง อบต.บงเหนือ

โทร. ๐-๔๒๗๐-๔๙๕๕

โทรสาร. ๐-๔๒๗๐-๔๙๕๕

“ อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร ”


องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร


งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	26,385,360.45
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	126,788.21
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	240,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	11,885,675.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	215,118.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	2,638.80
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		38,855,580.46
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	12	605,256.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	18,005,152.78
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	29,513,454.72
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		48,123,863.50
รวมสินทรัพย์		86,979,443.96

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง


รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ


รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	35,001.80
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	447,393.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>482,394.80</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	1,535,012.24
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,535,012.24</u>

รวมหนี้สิน

2,017,407.04

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม		62,126,244.46
เงินทุนสำรองเงินสะสม		16,041,982.12
รายได้สะสม		6,793,810.34
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>84,962,036.92</u>

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

86,979,443.96

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง



รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ



รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
ปฏิบัติหน้าที่นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	18	635,231.55
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	25,695,301.74
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	41,133,223.37

รวมรายได้

67,463,756.66

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	16,873,662.50
ค่าบำเหน็จบำนาญ	22	206,923.20
ค่าตอบแทน	23	215,390.00
ค่าใช้จ่ายสอย	24	3,103,790.50
ค่าวัสดุ	25	970,788.00
ค่าสาธารณูปโภค	26	325,206.13
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	5,665,089.58
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	28	23,762,067.25

รวมค่าใช้จ่าย

51,122,917.16

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

16,340,839.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง



รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
รักษาการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ




รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
รักษาการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ


องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่	10,860,610.55	12,688,334.00	-	23,548,944.55
การปรับปรุงส่วนของทุน	42,608,322.04	1,383,837.00	-	43,992,159.04
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการ	53,468,932.59	14,072,171.00	-	67,541,103.59
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	40,000.00	-	-	40,000.00
ปรับปรุงระหว่างปี	(2,496,510.50)	8,548.35	3,528,055.98	1,040,093.83
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	11,113,822.37	1,961,262.77	3,265,754.36	16,340,839.50
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30	62,126,244.46	16,041,982.12	6,793,810.34	84,962,036.92

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


 หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
 รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง


 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
 รักษาการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ


 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
 รักษาการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
 ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก รักษาความเป็นระเบียบเรียบร้อย รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดการ ส่งเสริม และสนับสนุนการจัดการศึกษา วัฒนธรรม และการฝึกอบรมให้แก่ประชาชน รวมทั้งการจัดการหรือสนับสนุนการดูแลและพัฒนาเด็กเล็กตามแนวทางที่เสนอแนะจากกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น และปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพที่ดี การศึกษาดี มีคุณภาพชีวิตที่ดีถ้วนหน้า

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 1 บ้านบงเหนือ ตำบลบงเหนือ อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

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

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 62,929,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 62,884,683 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 18,491,876 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 13,839,277 บาท งบลงทุน จำนวน 9,030,000 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,960,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 25,000 บาท และงบกลาง จำนวน 17,538,530 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบงเหนือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนหัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านจำปา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบาก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกสว่างดี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาถ่อน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองงู และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนสะอาด ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ฝั่งบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีกรบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้้องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ

งบแสดงฐานะการเงิน	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	3,108,400.00	(3,108,400.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	11,725,110.40	11,725,110.40
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	26,243,868.64	26,243,868.64
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)	-	-	-
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	9,225,580.00	(9,225,580.00)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	10,860,610.55	42,608,322.04	53,468,932.59
ทุนสำรองเงินสะสม	12,688,334.00	1,383,837.00	14,072,171.00

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

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีคือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงินและการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ตราไว้เงินฝากสถาบันการเงิน

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายให้ กรณีชดใช้เงินทุนการศึกษาระดับปริญญาโท

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินฝากประจำ เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น เงินสมทบกองทุนเงินทดแทนจ่ายล่วงหน้า

5.7 ลูกหนี้ - ระยะยาว

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

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้ที่เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพใน

การให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชั้นส่วนที่ ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่เกิดขึ้นเป็น ประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณหักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคาร	25 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 ปี
สิ่งก่อสร้าง/สิ่งปลูกสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 15 – 20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬาและกายภาพ	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5 ปี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เลือกจากการกำหนดอายุการใช้ งานครั้งแรก

5.9 ลิขทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ลิขทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือลิขทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการลิขทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมค่าเสื่อมราคาคงเหลือ ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาลิขทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจลิขทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตราฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
- ถนนลาดยาง Cape Seal	5 ปี
- ถนนลาดยาง แบบ Asphaltic Concrete	5 ปี
- ผิวจราจร Cape Seal ชั้นพื้นทางซีเมนต์ปรับปรุง	5 ปี
คุณภาพด้วยยางธรรมชาติ	
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
ลิขทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	
- ท่อลอดเหลี่ยม	10 ปี
- รางระบายน้ำ	10 ปี
- ขุดเจาะบ่อบาดาล	10 ปี
- ขุดลอก	5 ปี
- วางท่อระบบประปา	5 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงลิขทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษี หัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินกองทุนเพื่อการศึกษา เงินประกันสัญญาจ้าง

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

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

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลลงเหนือจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากลิขทรัพย์ เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเรียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจการถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรงค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	26,385,360.45
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>26,385,360.45</u>
หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	48,500.00
รายได้ค้างรับ	78,288.21
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>126,788.21</u>
หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	(หน่วย : บาท)
ลูกหนี้ความผิดทางละเมิด	240,000.00
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	<u>240,000.00</u>
หมายเหตุ 9 เงินทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินฝากประจำ	11,885,675.00
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>11,885,675.00</u>
หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)
วัสดุคงคลัง	215,118.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>215,118.00</u>
หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,638.80
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>2,638.80</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ลูกหนี้ - ระยะเวลา	(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	605,256.00
รวมลูกหนี้ - ระยะเวลา	<u>605,256.00</u>

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)
ที่ดิน	<u>214,000.00</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	26,133,662.21
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	<u>(9,048,962.81)</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>17,084,699.40</u>
ครุภัณฑ์	1,806,800.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	<u>(1,100,346.62)</u>
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>706,453.38</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>18,005,152.78</u>

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)
ถนน	27,017,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	<u>(4,371,185.81)</u>
ถนน (สุทธิ)	<u>22,646,014.19</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	8,802,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	<u>(1,934,959.47)</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>6,867,440.53</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>29,513,454.72</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย : บาท)
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	31,577.80
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	3,424.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>35,001.80</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากอื่น	25,533.00
เงินประกันสัญญา	421,860.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>447,393.00</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,250,472.24
เงินประกันสัญญา	284,540.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,535,012.24</u>

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	46,961.04
รายได้ค่าธรรมเนียม	108,506.00
รายได้ค่าปรับ	30,133.50
รายได้ใบอนุญาต	1,815.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	271,336.01
รายได้อื่น	176,480.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>635,231.55</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	492,984.21
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	11,579,456.52
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ	4,339,476.03
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	55,208.33
รายได้ภาษีสรรพสามิต	8,544,834.46
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	71,935.41
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	47,157.58
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	559,604.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	2,550.00
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ	2,095.20
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	25,695,301.74

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	37,405,230.16
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	161,280.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,103,813.21
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	462,900.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	41,133,223.37

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,350,174.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,187,274.00
เงินประจำตำแหน่ง	218,950.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,928,719.00
เงินค่าครองชีพ	423,455.00
โบนัส	859,164.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	79,231.50
เงินวิทยฐานะ	321,890.00
เงินสมทบ กบท.	229,076.80
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	167,312.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	7,916.20
ค่าเช่าบ้าน	100,500.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>16,873,662.50</u></u>

หมายเหตุ 22 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย : บาท)
บำนาญ	<u>206,923.20</u>
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u><u>206,923.20</u></u>

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	<u>215,390.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u><u>215,390.00</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	224,590.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	94,880.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,781,310.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	306,778.50
ค่าจ้างเหมาบริการ	512,980.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	20,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	129,773.00
ค่าประชาสัมพันธ์	18,089.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	15,390.00
รวมค่าใช้สอย	3,103,790.50

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	970,788.00
รวมค่าวัสดุ	970,788.00

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)
ค่าไฟฟ้า	253,967.53
ค่าน้ำประปาและบาดาล	7,630.00
ค่าโทรศัพท์	25.68
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	61,049.92
ค่าบริการไปรษณีย์	2,533.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	325,206.13

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย : บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,645,815.54
ครุภัณฑ์	275,112.92
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,744,161.12
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,665,089.58</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,600,134.64
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,547.67
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	361,188.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	182,099.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	16,214,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,350,566.94
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	350,421.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	635,010.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	48,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>23,762,067.25</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>23,762,067.25</u>



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

ที่ สน ๗๓๐๐๒ /

วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติส่งบรายนงานการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปี ๒๕๖๔

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ

เรื่องเดิม

ด้วยกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ ได้จัดทำบัญชี และทะเบียนรายรับรายจ่ายรวมทั้งสรุพบัญชีหรือทะเบียนอื่นใดตามกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด และกองคลังได้จัดทำรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและ งบทดลองเป็นรายเดือนเสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบและส่งงบสำเนาให้นายอำเภอเป็นประจำทุกเดือน ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔ นั้น

ข้อเท็จจริง

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดแนบท้าย

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิก การจ่าย การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ “ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดเพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีและส่งสำเนาผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนครสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ”

ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิก การจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ เห็นควรอนุมัติส่งสำเนารายงานการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปี ๒๕๖๒ ให้นายอำเภอสว่างแดนดิน คลังจังหวัดสกลนคร และสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร

จึงเรียนมาเพื่อ/...../.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางสาวสุกฤตา วัฒนานนตร)
เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน
รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

ความเห็น ของผู้อำนวยการกองคลัง

เห็นควรอนุมัติ () ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวศิริรัตน์ เยาวจิตต์)
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็น ของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ

อนุมัติ () ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ).....
(นายปิยวิทย์ โชติเกียรติ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ