



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานบัญชี กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ
ที่ อจ๗๓๘๐๒/ ๑๑๖๐ วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง ขอความร่วมมือประชาสัมพันธ์เผยแพร่รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปี ๒๕๖๔

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

ด้วย กองคลัง งานบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลพนา มีความประสงค์ประกาศเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ งบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่าง ๆ ประจำปี ๒๕๖๔

จึงขอความอนุเคราะห์ ส่วนราชการ สำนักปลัด ประชาสัมพันธ์รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น

ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ลงในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลพนา รายละเอียดตามที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน ๒๔ หน้า

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางขวัญจิรา มณีสาย)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๒๓ /๑๒/ ๖๔


องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	26,716,344.97
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	245,275.31
เงินลงทุนระยะสั้น	8	13,083,524.95
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	371,472.40
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	2,151.08
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		40,418,768.71
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	420,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	6,070,051.96
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	4,648,652.78
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		11,138,704.74
รวมสินทรัพย์		51,557,473.45

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางอังฉรา ป่องปก)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวบริบูรณ์ สิงห์นาค)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนา รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนา รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

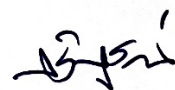
(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	56,385.82
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	69,200.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	50,392.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>175,977.82</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	769,787.96
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>769,787.96</u>
รวมหนี้สิน		<u><u>945,765.78</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		36,254,408.62
เงินทุนสำรองเงินสะสม		11,503,470.86
รายได้สะสม		2,853,828.19
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>50,611,707.67</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>51,557,473.45</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางอัจฉรา ป้องปก)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวบริบูรณ์ สิงห์นาค)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนา รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนา รักษาราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	20	382,804.14
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21	14,283,850.57
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	22	11,781,401.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	23	1,583.01

รวมรายได้

26,449,638.72

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	11,063,299.17
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	131,920.80
ค่าตอบแทน	26	148,370.00
ค่าใช้จ่ายสอย	27	2,393,993.36
ค่าวัสดุ	28	654,459.00
ค่าสาธารณูปโภค	29	541,147.92
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	1,442,314.74
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	31	6,631,489.40
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	100,000.00


รวมค่าใช้จ่าย


23,106,994.39

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

3,342,644.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



 (นางอัจฉรา ป้องปก)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

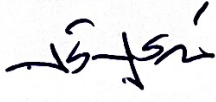

 (นางสาวบริบูรณ์ สิงห์นาค)
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนา รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนา รักษาการแทน
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม	22,403,802.23	10,520,655.78	568,260.43	33,492,718.44
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	13,181,597.83	468,217.50	-	13,649,815.33
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	35,585,400.06	10,988,873.28	568,260.43	47,142,533.77
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	14,543.34	-	-	14,543.34
ปรับปรุงระหว่างปี	(2,253,581.61)	1,412.85	2,364,154.99	111,986.23
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,908,046.83	513,184.73	(78,587.23)	3,342,644.33
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	36,254,408.62	11,503,470.86	2,853,828.19	50,611,707.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางอัจฉรา ป้องปก)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นางสาวบริบูรณ์ สิงห์นาค)
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนา รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนา รักษาการแทน
 นายองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือการจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบ สาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคมวัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา ตั้งอยู่ที่ 146 หมู่ 2 ตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ อยู่ห่าง จากอำเภอพนา ประมาณ 2 กิโลเมตร มีพื้นที่ประมาณ 25.56 ตารางกิโลเมตร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 27,500,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 27,000,000 บาท) โดยแยกเป็น

งบบุคลากร	จำนวน 11,629,692 บาท	งบดำเนินงาน	จำนวน 6,688,790 บาท
งบลงทุน	จำนวน 2,034,100 บาท	งบเงินอุดหนุน	จำนวน 607,000 บาท
รายจ่ายอื่น	จำนวน 25,015 บาท	งบกลาง	จำนวน 6,515,403 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย

- 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนขวัญ
- 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดม่วงสวาสดี
- 3) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเนกขัมมาราม
- 4) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนธาตุ

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชี ของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหาร บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่ แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รับข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 องค์การบริหารส่วนตำบลพนา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ (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 องค์การบริหารส่วนตำบลพนา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี 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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลพนา ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	800.00	(800.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		5,437,248.28	5,437,248.28
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		7,061,939.28	7,061,939.28
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	3,121,450.00	(3,121,450.00)	-
รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว		1,970,022.23	1,970,022.23
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	22,403,802.23	13,181,597.83	35,585,400.06
ทุนสำรองเงินสะสม	10,520,655.78	468,217.50	10,988,873.28

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	568,364.43	2,364,154.99	2,777,258.29
หนี้สิน	104.00	-	104.00
รายได้สะสม	568,260.43	2,364,154.99	2,777,154.29

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 และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ครบกำหนดชำระคืน ภายใน 1 ปี โดยมีสัญญาเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้จากการเรียกคืนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเนื่องจากได้รับบำนาญของทางราชการ
รายได้ค้างรับ ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ /เผื่อเรียก และเงินฝากธนาคารประเภทประจำระยะสั้น

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ได้แก่ เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ไม่มีภาระผูกพัน ระยะเวลาการนำฝากเกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า เงินสมทบเงินกองทุนทดแทน การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

5.6 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ - ระยะเวลา หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืนเป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงตามราคาทุนที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ครอบครองและใช้ประโยชน์
- หน่วยงานแสดงรายการอาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป

- อาคารและสิ่งปลูกสร้างรวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคารทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ในการดำเนินงานแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดขึ้นจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิมถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประกอบกับประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลพนา เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ประกาศ ณ วันที่ 3 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

1. อาคารถาวร	25 ปี
2. อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
3. สิ่งก่อสร้าง	
3.1 ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
3.2 ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี

4. ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
5. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
6. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุใช้งาน 15 - 20 ปี)	5 ปี
7. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
8. ครุภัณฑ์การเกษตร	
8.1 เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
8.2 เครื่องจักรกล	5 ปี
9. ครุภัณฑ์โรงงาน	
9.1 เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
9.2 เครื่องจักรกล	5 ปี
10. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
10.1 เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
10.2 เครื่องจักรกล	5 ปี
11. ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
12. ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
13. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
14. ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
15. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
16. ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 ปี
17. ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
18. ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
19. ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
20. ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี
22. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2 ปี

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์

โดยเป็นไปตาม ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประกอบกับประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลพนา เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ประกาศ ณ วันที่ 3 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายการที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปีที่ผ่านมา ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ

5.10 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจัดสรรมาในรูปแบบเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์แล้วเหลือจ่ายแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ เป็นเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายให้กับผู้สูงอายุซึ่งตรวจสอบพบว่าขาดคุณสมบัติด้วยเหตุได้รับบำนาญของทางราชการ

5.11 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินประกันสัญญาหรือเงินอื่นใดที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืน

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายกำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้ค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่และค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง เงินบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.19 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดเงินและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน

26,716,344.97

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

26,716,344.97

เงินฝากที่สถาบันการเงินประกอบด้วย

เงินฝากธนาคาร	กรุงเทพฯ	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 319-1-23813-1	2,293,537.75
	กรุงเทพฯ	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 319-1-53237-4	141,407.96
	กรุงเทพฯ	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 319-1-69657-1	23,058,395.36
	ชกส.	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 277-2-10243-6	343,734.48
	ออมสิน	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 052571388728	234,455.95
			รวม	<u>26,071,531.50</u>

เงินฝากธนาคารหน่วยงานภายใต้สังกัดศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เงินฝากธนาคาร	ชกส.	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 020028323943	225,133.22
	ชกส.	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 020028443072	182,182.32
	ชกส.	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 020028587533	136,132.45
	ชกส.	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 020061763510	101,365.48
			รวม	<u>644,813.47</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

140,000.00

รายได้ค้างรับ

36,075.31

รวม

176,075.31

ลูกหนี้อื่น

69,200.00

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

69,200.00

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

245,275.31

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณแยกตามอายุหนี้ดังนี้

ลูกหนี้การค้าและบริการ- ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ		เกินกำหนดชำระ		รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	30,200.00	3,000.00	36,000.00		69,200.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ		เกินกำหนดชำระ		รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	140,000.00	-	-	-	140,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ 6 เดือน
รวมเงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

13,083,524.95

13,083,524.95

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าเพื่อการบริจาด
วัสดุคงคลัง

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

965.40

370,507.00

371,472.40

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

2,151.08

2,151.08

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

560,000.00

(140,000.00)

420,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน	185,750.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10,445,544.84
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,507,456.28)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	4,938,088.56
ครุภัณฑ์	1,837,380.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(891,166.60)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	946,213.40
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	6,070,051.96

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนน	5,770,786.92
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(3,157,377.36)
ถนน (สุทธิ)	2,613,409.56
อ่างเก็บน้ำ	2,000,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(111,111.12)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	1,888,888.88
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	4,903,902.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(4,757,547.66)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	146,354.34
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	4,648,652.78

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

38,678.03

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

8,707.79

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น

9,000.00

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

56,385.82

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน

69,200.00

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

69,200.00

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากอื่น

13,247.00

เงินประกันสัญญา

37,145.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

50,392.00

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

701,407.96

เงินประกันสัญญา

68,380.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

769,787.96

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 18 ภาวะผูกพัน

- ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง

1,866,900.00

1,866,900.00

รวม

ภาวะผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง

- ภาวะผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาวะผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ
และบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี

184,000.00

184,000.00

รวม

หมายเหตุ 19 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการผูกฟ้องร้องคดี เป็นคดีพิพาทเกี่ยวกับสัญญา
ทางปกครองตามคดีหมายเลขคำที่ 77/2562 คดีหมายเลขแดง 168/2564 โดยผู้ฟ้องคดีเป็นผู้รับจ้าง สัญญาจ้าง
เลขที่ 09/2560 ลงวันที่ 1 กันยายน 2560 โครงการก่อสร้างถนน คสล.ภายในหมู่บ้าน หมู่ที่ 2 บ้านดอนขวัญ
เส้นทางสายหน้าบ้านนางสวัสดิ์ อ่อนศรี ถึงโรงเรียนอนุบาลพนา วงเงินตามสัญญาจ้าง จำนวน 200,000 บาท
ที่ผู้ถูกฟ้องคดีแจ้งบอกเลิกสัญญา ศาลพิพากษาให้ผู้ถูกฟ้องคดีใช้เงินให้แก่ผู้ฟ้องคดี จำนวน 200,290.73 บาท
พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงิน 192,270.68 บาท นับถัดจากวันฟ้อง คือวันที่ 14 มีนาคม
2562 จนถึง วันที่ 10 เมษายน 2564 และดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3 ต่อปี บวกด้วยอัตราเพิ่มในอัตราร้อยละ
2 ต่อปี ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2564 เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระค่าการงานให้แก่ผู้ฟ้องคดีแล้วเสร็จ และคดีนี้
องค์การบริหารส่วนตำบลพนา ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดและศาลปกครองสูงสุดได้รับคำอุทธรณ์ไว้แล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 20 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี	32,180.28
รายได้ค่าธรรมเนียม	5,825.30
รายได้ค่าปรับ	148,681.60
รายได้ใบอนุญาต	1,360.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	194,672.96
รายได้อื่น	84.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>382,804.14</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์	339,433.66
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,945,635.82
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,164,398.67
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	18,417.02
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,349,779.70
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	15,049.63
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	17,682.07
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	433,454.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บและจัดสรรให้	<u>14,283,850.57</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	11,679,847.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	79,824.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	21,730.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	11,781,401.00

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	1,583.01
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1,583.01
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	1,583.01

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,278,424.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,876,675.00
เงินประจำตำแหน่ง	226,500.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,926,641.00
เงินค่าครองชีพ	136,913.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	31,400.00
เงินวิทยฐานะ	168,000.00
เงินสมทบ กบท.	203,879.20
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	62,809.00
เงินสมทบกองทุนทดแทน	3,290.97
ค่าเช่าบ้าน	146,300.00
เงินเพิ่ม	2,467.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคคลากร	11,063,299.17

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ	
บำนาญ	131,920.80
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>131,920.80</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน	
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	148,370.00
รวมค่าตอบแทน	<u>148,370.00</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย	
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	359,110.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	213,002.90
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	274,989.20
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	66,800.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,168,765.00
ค่าธรรมเนียม	4,006.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,750.00
ค่าเช่า	818.36
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	273,730.00
ค่าประชาสัมพันธ์	12,357.00
ค่าใช้สอยอื่น	16,664.90
รวมค่าใช้สอย	<u>2,393,993.36</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุทั่วไป

654,459.00

รวมค่าวัสดุ

654,459.00

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า

290,878.32

ค่าน้ำประปาและบาดาล

32,023.24

ค่าโทรศัพท์

1,391.00

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม

167,112.36

ค่าบริการไปรษณีย์

49,743.00

รวมค่าสาธารณูปโภค

541,147.92

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

458,147.35

ครุภัณฑ์

336,440.17

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

647,727.22

รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

1,442,314.74

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 31 ค่าจ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	362,630.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	55,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	100,984.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	60,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	30,169.60
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,488,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการโฆษณาการ	351,835.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	135,310.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม	47,160.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	6,631,489.40
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	6,631,489.40

 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการป้องกันควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ดังนี้

1. ค่าจัดซื้อเครื่องอุปโภค - บริโภค (ถุงยังชีพ)	23,169.60
2. ค่าจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ป้องกันการติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เช่น เจลล้างมือ, แอลกอฮอล์	21,730.00
3. ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว เช่น ค่าอาหาร	7,000.00
รวม	51,899.60

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น	100,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	100,000.00