

คูฉบับ



ที่ นม. ๗๘๗๐๒ /ว ๑๐๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
อำเภอพิมาย จังหวัดนครราชสีมา

๒๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง นำส่งงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน คณบดีจังหวัดนครราชสีมา /นายอำเภอพิมาย /ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดนครราชสีมา

- อ้างอิง ๑. หนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว.๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓
๒. หนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว.๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๔
๓. หนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว.๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสืออ้างอิง แจ้งให้องค์การปกครองท้องถิ่นจัดทำรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๔ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และดำเนินการตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับระยะเวลาบัญชี ปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ หรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลังด้วยนั้น

บัดนี้องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง อำเภอพิมาย จังหวัดนครราชสีมา ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินประจำปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิเชียร พลดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง

กองคลัง

โทรศัพท์ ๐๔๔-๔๘๑-๖๙๒

๐๑๕๓ ๔๗๖๓ ๑๖๖ (จังหวัด))
๒๘/๑๒/๖๔

จรรยาพร ฟู้อ

๒๘ ธ.ค. ๒๕๖๔

๒๘ ธ.ค. ๖๔



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
เรื่อง ประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบอื่นๆ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

.....

ด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง ได้จัดทำบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายวิเชียร พลดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง... กองคลัง โทร. 0 4448 1690

ที่ นม 78702/..... วันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ. 2564


เรื่อง รายงานการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ 2564

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 ข้อ 100 ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล ข้อ 101 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามข้อ 100 โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันควร

กองคลัง ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่ กระทรวงการคลังกำหนดเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงเห็นควรรายงานตามระเบียบฯ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นางเยาวลักษณ์ ชัยนงน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็น:


(นายวิเชียร พลิตี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นายวิเชียร พลิตี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ นายองค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง



งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง

อำเภอพิมาย จังหวัดนครราชสีมา

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	28,316,155.63
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,281,418.31
เงินลงทุนระยะสั้น	8	33,065,124.37
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	618,578.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	2,599.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		63,283,875.81
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	16,649,598.09
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	74,723,346.73
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		91,372,944.82
รวมสินทรัพย์		154,656,820.63

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางเยาวลักษณ์ ขยันงาน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายวิเชียร พลิตี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ.....

(นายวิเชียร พลิตี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่นายกององค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	160,260.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	101,660.03
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	34,768.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	1,765,853.80
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,062,541.83</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	2,785,615.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,785,615.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>4,848,156.83</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		128,136,406.39
เงินทุนสำรองเงินสะสม		18,664,903.73
รายได้สะสม		3,007,353.68
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>149,808,663.80</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>154,656,820.63</u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางเยาวลักษณ์ ขยันงาน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายวิเชียร พลิตี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ.....

(นายวิเชียร พลิตี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	4,051,702.27
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	36,767,801.86
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	48,901,625.11
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด		1,496.45
รวมรายได้		89,722,625.69
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	19,963,175.93
ค่าบำเหน็จบำนาญ	22	177,196.80
ค่าตอบแทน	23	285,550.00
ค่าใช้สอย	24	9,728,480.81
ค่าวัสดุ	25	1,377,036.35
ค่าสาธารณูปโภค	26	485,439.50
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	13,545,051.53
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	26,579,702.44
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	948,514.28
รวมค่าใช้จ่าย		73,090,147.64
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		16,632,478.05
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		16,632,478.05

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นางเยาวลักษณ์ ชัยนงาน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
(นายวิเชียร พลิตี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ.....
(นายวิเชียร พลิตี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564


(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ ขาดทุน สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	29,406,296.19	16,485,164.27	578,867.26	-	-	46,470,327.72
การปรับปรุงส่วนของทุน	112,714,943.48	1,498,481.90	-	-	-	114,213,425.38
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	142,121,239.67	17,983,646.17	578,867.26	-	-	160,683,753.10
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	136,740.00	-	-	-	-	136,740.00
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	(1,851,434.92)	-	-	-	(1,851,434.92)
การจ่ายจากส่วนของทุน	(28,473,497.30)	-	2,680,624.87	-	-	(25,792,872.43)
ปรับปรุงระหว่างปี	14,351,924.02	2,532,692.48	(252,138.45)	-	-	16,632,478.05
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	128,136,406.39	18,664,903.73	3,007,353.68	-	-	149,808,663.80
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564						

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางเยาวลักษณ์ ชัยนงาม)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายวิเชียร พลิตี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นายวิเชียร พลิตี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม วัฒนธรรมและการจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง ตั้งอยู่ที่ 99 หมู่ที่ 1 ตำบลในเมือง อำเภอพิมาย จังหวัดนครราชสีมา

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองท้องถิ่น พ.ศ. 2542

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 80,000,000.-บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 80,000,000.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 21,247,520.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 17,010,180.-บาท งบลงทุน จำนวน 16,070,300.-บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,754,000.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 50,000.-บาท และงบกลาง จำนวน 21,868,000.-บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลในเมือง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง 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 องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

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

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	1,250,700.00	(1,250,700.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		45,585,515.00	45,585,515.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		129,251,652.30	129,251,652.30
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	9,989,879.36	(9,989,879.36)	-
รายได้รอการรับรู้		147,745.87	147,745.87
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	29,406,296.19	112,714,943.48	142,121,239.67
ทุนสำรองเงินสะสม	16,485,164.27	1,498,481.90	17,983,646.17

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลในเมือง

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้สะสม	578,867.26	-	578,867.26
		2,680,624.87	2,680,624.87

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน ซึ่งจะรับรู้ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน เงินลงทุนจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย และแสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่ของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาที่ซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2560 เป็นต้นไป มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	17	ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2 - 5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6 - 20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	3 - 4	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 - 3	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 - 3	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา / กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี / นาฏศิลป์	2	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2	ปี

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนน ระบบประปาหมู่บ้าน ลานคอนกรีตเสริมเหล็ก ที่มีราคาซื้อหรือได้มามีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากการลงทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	3 - 5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3 - 10	ปี

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหน้าการค้ำ - บุคคลภายนอก เจ้าหนี้อื่น -กรรมสรรพากร ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย ได้แก่ เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าสาธารณูปโภค เดือนกันยายน 2564

5.10 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังเพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

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

5.13 รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย

รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย จะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ จัดทำรายงาน

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

5.18 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.20 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.21 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
 หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	28,316,155.63
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	28,316,155.63

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,192,229.00
รายได้ค้างรับ	38,120.60
รวม	1,230,349.60
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	14,510.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	94,457.60
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	- 57,898.89
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	51,068.71
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	1,281,418.31

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ดังนี้

		เกินกำหนดชำระ		รวม
		ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	
		เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2563	-	-	9,100.00	9,100.00
2564	-	3,040.00	2,370.00	5,410.00
รวม	-	3,040.00	11,470.00	14,510.00

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ	33,065,124.37
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>33,065,124.37</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	618,578.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>618,578.00</u>

สินค้าและวัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

- วัสดุสำนักงาน 80,894.-
- วัสดุงานบ้านงานครัว 136,000.-
- วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ 63,434.-
- วัสดุก่อสร้าง 338,250.-

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,599.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>2,599.50</u>

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

- เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน-อบต.ในเมือง 2,505.-
- เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน-ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลในเมือง 94.50
- รวมทั้งสิ้น 2,599.50

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
 หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	3,035,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	26,944,915.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	- 14,666,358.22
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	12,278,556.78
ครุภัณฑ์	5,453,140.02
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	- 4,117,098.71
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,336,041.31
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	16,649,598.09

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
ถนน	118,325,048.30
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	- 53,428,693.83
ถนน (สุทธิ)	64,896,354.47
สะพาน	1,388,670.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	- 1,248,669.00
สะพาน(สุทธิ)	140,001.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	19,989,414.88
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	- 10,302,423.62
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	9,686,991.26
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	74,723,346.73

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เจ้าหนี้การค้า	160,260.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	160,260.00

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	6,166.95
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	72,343.08
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	23,150.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>101,660.03</u>

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	34,768.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>34,768.00</u>

1.ได้รับเงินอุดหนุนจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น โครงการเยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม เพื่อจัดซื้ออาหารเสริม(นม) จำนวน 98,280.- เบิกจ่าย 98,112.- คงเหลือ 168.-

2.ได้รับเงินอุดหนุนจากกองทุน สปสช.อบต.ในเมือง ตามโครงการเฝ้าระวัง ป้องกันโรคไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน 90,600.- เบิกจ่าย 56,000.- คงเหลือรอส่งคืน 34,600.-

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	643,253.80
เงินประกันสัญญา	1,122,600.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>1,765,853.80</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,801,740.00
เงินประกันสัญญา	983,875.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>2,785,615.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	2,223,364.43
รายได้อากร	22,480.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	790,344.90
รายได้ค่าปรับ	738,841.00
รายได้ใบอนุญาต	21,042.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	253,134.67
รายได้อื่น	2,495.27
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>4,051,702.27</u>

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	960,056.66
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,588,201.21
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	7,170,206.88
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	379,985.54
รายได้ภาษีสรรพสามิต	11,917,443.31
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	4,429.28
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	132,216.29
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	113,864.69
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	3,501,398.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>36,767,801.86</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	43,189,513.11
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	5,656,112.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	56,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	48,901,625.11

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,726,802.66
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	4,005,952.26
เงินประจำตำแหน่ง	232,580.63
ค่าจ้าง	201,660.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,867,815.87
เงินค่าครองชีพ	369,551.61
โบนัส	972,378.20
เงินช่วยการศึกษาบุตร	135,810.00
เงินวิทยฐานะ	38,500.00
เงินสมทบ กบท.	698,803.20
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	165,425.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,763.50
ค่าเช่าบ้าน	504,193.00
เงินเพิ่ม	34,940.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	19,963,175.93

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)
บำนาญ	177,196.80
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>177,196.80</u>

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	285,550.00
รวมค่าตอบแทน	<u>285,550.00</u>

มีค่าตอบแทนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมเฝ้าระวังป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019(โควิด-19) ได้แก่
ค่าตอบแทนอพพร.ในศูนย์พักคอย 14,100.-บาท และโรงพยาบาลสนาม จำนวน 21,900.-บาท

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	238,884.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	20,992.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	7,769,545.80
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	866,075.01
ค่าจ้างเหมาบริการ	676,009.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,750.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	88,200.00
ค่าประชาสัมพันธ์	22,715.00
ค่าใช้สอยอื่น	44,310.00
รวมค่าใช้สอย	<u>9,728,480.81</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	1,377,036.35
รวมค่าวัสดุ	<u>1,377,036.35</u>

มีค่าวัสดุที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมเฝ้าระวังป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019(โควิด-19)

- ค่าวัสดุในการจัดเตรียมสถานที่ ในศูนย์พักคอย จำนวน 66,610.-บาท

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	302,195.89
ค่าน้ำประปาและบาดาล	46,666.78
ค่าโทรศัพท์	11,281.70
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	80,313.13
ค่าบริการไปรษณีย์	44,982.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>485,439.50</u>

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,215,701.32
ครุภัณฑ์	877,451.04
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	11,451,899.17
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>13,545,051.53</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลในเมือง
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,387,860.50
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	10,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	483,420.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	347,638.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	21,073,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	2,016,368.94
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	160,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	99,915.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>26,579,702.44</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>26,579,702.44</u></u>

มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมเฝ้าระวังป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019(โควิด-19)

- ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว เช่น ค่าวัสดุอุปกรณ์บริโภค จำนวน 396,529.-บาท

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	57,898.89
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	565,870.39
ค่าใช้จ่ายอื่น	324,745.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>948,514.28</u></u>

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-
โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 3	343,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายหลังสหกรณ์ - บ้านวังหิน หมู่ที่ 13	196,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 13	200,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 15	244,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 17	218,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 19	77,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 21	182,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 21 ซอย 2	280,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 5	172,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 8	117,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 10	203,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. ซอย 6 หมู่ที่ 21	301,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. และหรือซ่อมแซม หมู่ที่ 21	159,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. และหรือซ่อมแซม หมู่ที่ 11	200,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. และหรือซ่อมแซม หมู่ที่ 14	144,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายเลียบบคลองส่งน้ำฝั่งขวา หมู่ที่ 7	291,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายวัดป่า หมู่ที่ 10	248,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 20 เชื่อมหมู่ที่ 11	213,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 4	152,000.00
โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 11 (สายปู่ตาเจ้าบ้าน)	80,000.00
โครงการก่อสร้างถนนดินกลบหินคลุก หมู่ที่ 19	52,000.00
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 17	207,000.00
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 15	446,000.00
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 16	188,000.00
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 6	75,000.00
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คสล. ซอยบ่อมวิรัชกุล หมู่ที่ 5	103,000.00
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คสล. ซอยหนองไร่ - ท่าหินปูน หมู่ที่ 5	207,000.00
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คสล. สายบ้านกอก - บ้านรก หมู่ที่ 5	84,000.00
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 18	421,000.00
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 9	305,000.00
โครงการก่อสร้างรางหรือท่อระบายน้ำจากบ้านนายอิศรา ถึง บ้านนางสุภาพ หมู่ที่ 8 (ข้างวัดวังหิน)	194,000.00
โครงการปรับปรุงยกระดับฝารางระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 7 ซอยประชารัฐ	169,000.00
รวม	<u>6,471,000.00</u>

อ.พิมพ์

หน้า : 1/1

จ.นครราชสีมา

หมายเหตุ 0 ภาวะผูกพัน

-ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

(หน่วย:

ปี 2564

ไม่เกิน 1 ปี

เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

เกิน 5 ปี

รวม

-
-
-
-
-

-ภาวะผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

-ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ปี 2564

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 3

343,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายหลังสหกรณ์ - บ้านวังหิน หมู่ที่ 13

196,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 13

200,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 15

244,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 17

218,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 19

77,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 21

182,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 21 ซอย 2

280,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 5

172,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 8

117,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 10

203,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล.ซอย 6 หมู่ที่ 21

301,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล.และหรือซ่อมแซม หมู่ที่ 21

159,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล.และหรือซ่อมแซม หมู่ที่ 11

200,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล.และหรือซ่อมแซม หมู่ที่ 14

144,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายเสียบคลองส่งน้ำฝั่งขวา หมู่ที่ 7

291,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายวัดป่า หมู่ที่ 10

248,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล.หมู่ที่ 20 เชื่อมหมู่ที่ 11

213,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล.หมู่ที่ 4

152,000.00

โครงการก่อสร้างถนน คสล.หมู่ที่ 11 (สายปู่ตาเจ้าบ้าน)

80,000.00

โครงการก่อสร้างถนนดินกลบหินคลุก หมู่ที่ 19

52,000.00

โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 17

207,000.00

อ.พิมาย

หน้า : 1/1

จ.นครราชสีมา

หมายเหตุ 0 ภาวะผูกพัน

โครงการก่อสร้างวางระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 15	446,000.00
โครงการก่อสร้างวางระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 16	188,000.00
โครงการก่อสร้างวางระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 6	75,000.00
โครงการก่อสร้างวางระบายน้ำ คสล.ซอยป้อมวิรัชกุล หมู่ที่ 5	103,000.00
โครงการก่อสร้างวางระบายน้ำ คสล.ซอยหนองไร่ - ท่าหินปูน หมู่ที่ 5	207,000.00
โครงการก่อสร้างวางระบายน้ำ คสล.สายบ้านกอก - บ้านรก หมู่ที่ 5	84,000.00
โครงการก่อสร้างวางระบายน้ำ คสล.หมู่ที่ 18	421,000.00
โครงการก่อสร้างวางระบายน้ำ คสล.หมู่ที่ 9	305,000.00
โครงการก่อสร้างหรือท่อระบายน้ำจากบ้านนายอิตรรา ถึง บ้านนางสุภาพ หมู่ที่ 8 (ข้างวัดวังหิน)	194,000.00
โครงการปรับปรุงยกระดับฝารวางระบายน้ำ คสล.หมู่ที่ 7 ซอยประชารัฐอุปกรณ์ และอื่นๆ	169,000.00
รวม	6,471,000.00

ภาวะผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาวะผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

(หน่วย:

ปี 2564

ไม่เกิน 1 ปี	-
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-
เกิน 5 ปี	-
รวม	-

