

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล
อำเภอพยุหะคีรี จังหวัดมหาสารคาม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางสาวขวัญฤกษ์ ฉิมทับ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม



(นางสาวจิรภิญญา พรจำศิลป์)

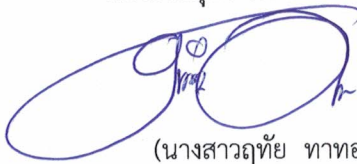
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยุหะภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	26,322,967.10
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	461,410.95
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	20,926.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		26,805,304.05
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	9	25,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	4,836,225.90
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	6,725,033.34
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		11,586,259.24
รวมสินทรัพย์		38,391,563.29

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวอุทัย ทาทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายจักรกริช เชาระกำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล



(นายจักรกริช เชาระกำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล


องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยุหะภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564


	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	41,059.46
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	13	173,133.53
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>214,192.99</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	14	1,856,345.72
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,856,345.72</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,070,538.71</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		25,491,453.68
เงินทุนสำรองเงินสะสม		7,938,624.00
รายได้สะสม		2,890,946.90
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>36,321,024.58</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>38,391,563.29</u></u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวอุทัย ทาทอง)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายจักรกริช เขาระกะกำ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล


 (นายจักรกริช เขาระกะกำ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยุหะภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	15	250,197.90
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	16	17,999,878.17
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	17	25,312,029.43
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	18	1,844.15
รวมรายได้		43,563,949.65
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19	15,104,065.00
ค่าตอบแทน	20	798,130.00
ค่าใช้สอย	21	3,757,322.33
ค่าวัสดุ	22	2,427,678.00
ค่าสาธารณูปโภค	23	325,804.80
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	24	1,071,586.54
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25	12,859,951.76
ค่าใช้จ่ายอื่น	26	277,896.00
รวมค่าใช้จ่าย		36,622,434.43
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		6,941,515.22
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		6,941,515.22
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้		



(นางสาวนัททัย ทาทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายจักรกริช เชาระกำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล



(นายจักรกริช เชาระกำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล




องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยุหะคีรี จัหวัดมหาสารคาม
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	16,859,388.33	6,894,457.84	-	23,753,846.17
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	5,239,473.19	35,769.00	650,559.15	5,925,801.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง สำหรับปี 2564	22,098,861.52	6,930,226.84	650,559.15	29,679,647.51
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	5,492.26	-	-	5,492.26
ปรับปรุงระหว่างปี	(2,309,363.58)	3,138.90	2,000,594.27	(305,630.41)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,696,463.48	1,005,258.26	239,793.48	6,941,515.22
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	25,491,453.68	7,938,624.00	2,890,946.90	36,321,024.58

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


 (นางสาวกัญญา ทาทอง)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายจักรกริช เขาระกะก้า)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล


 (นายจักรกริช เขาระกะก้า)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล นาปี
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยุหะภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

สารบัญ

- 1 ข้อมูลทั่วไป
- 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
- 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ
- 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
- 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ
- 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ
- 9 ลูกหนี้ - ระยะยาว
- 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
- 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น
- 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว
- 15 รายได้จัดเก็บเอง
- 16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้
- 17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้
- 18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร
- 20 ค่าตอบแทน
- 21 ค่าใช้สอย
- 22 ค่าวัสดุ
- 23 ค่าสาธารณูปโภค
- 24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
- 25 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค
- 26 ค่าใช้จ่ายอื่น
- 27 ภาระผูกพัน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ

- 1) เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับตำบล : มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่น
- 2) มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม : การจัดระบบการ

บริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล ตั้งอยู่ที่ 128 หมู่ 1 ตำบลนาสีนวล อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย

จังหวัดมหาสารคาม 44110

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 41,424,270.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 39,648,370.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 17,129,220.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 9,285,290.00 บาท งบลงทุน จำนวน 1,357,800.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,471,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 11,180,960.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย

- 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล (บ้านนาสีนวล)
- 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองบะ
- 3) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองแก
- 4) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเตาป่า

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ 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 องค์กรบริหารส่วนตำบลนาสีนวล ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง 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 องค์กรบริหารส่วนตำบลนาสีนวล ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล ต้องปรับปรุงการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล

งบแสดงฐานะการเงิน	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	2,443,170.61	2,443,170.61
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	2,593,611.58	2,593,611.58
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	206,552.00	(206,552.00)	-
รายจ่ายผลัดส่งใบสำคัญ	31,908.00	(31,908.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	16,859,388.33	5,239,473.19	22,098,861.52
ทุนสำรองเงินสะสม	6,894,457.84	35,769.00	6,930,226.84

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก(รวม)

งบแสดงฐานะการเงิน	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	651,060.75	651,060.75
หนี้สิน	-	501.60	501.60
ส่วนของทุน	-	650,559.15	650,559.15

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 (กรณีที่ต้องครุปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง ลูกหนี้ค่าน้ำประปาที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ตั้งخذใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

รายได้ค้างรับ ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ /เผื่อเรียก และเงินฝากธนาคารประเภทประจำระยะสั้น และระยะยาว

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

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

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงคลังในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า เงินสมทบเงินกองทุนทดแทน การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงตามราคาทุนที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ครอบครองและใช้ประโยชน์
- หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป
- อาคารและสิ่งปลูกสร้างรวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคารทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีการมีสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ในการดำเนินงานแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดขึ้นจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- ส่วนประกอบของงานการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน
- ค่าเสื่อมราคาคงเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ โดยเป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับ ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาสินวน เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาสินวน ประกาศ ณ วันที่ 20 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
1. อาคารถาวร	30
2. อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8
3. สิ่งก่อสร้าง	
3.1 ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	10
3.2 ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5
4. ครุภัณฑ์สำนักงาน	5
5. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10
6. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5
7. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5
8. ครุภัณฑ์เกษตร	
8.1 เครื่องมือและอุปกรณ์	3
8.2 เครื่องจักรกล	5
9. ครุภัณฑ์โรงงาน	
9.1 เครื่องมือและอุปกรณ์	3
9.2 เครื่องจักรกล	5
10. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
10.1 เครื่องมือและอุปกรณ์	3
10.2 เครื่องจักรกล	5
11. ครุภัณฑ์สำรวจ	5
12. ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5
13. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5
14. ครุภัณฑ์การศึกษา	5
15. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5
16. ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5
17. ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5
18. ครุภัณฑ์สนาม	5
19. ครุภัณฑ์อื่น	5

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ โดยเป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบด้วย ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล ประกาศ ณ วันที่ 20 กรกฎาคม 2562 ดังนี้



รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
1. ถนนคอนกรีต	10
2. ถนนลาดยาง	3
3. สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	3
4. เชื้อนดิน	20
5. เชื้อนปูน	20
6. อ่างเก็บน้ำ	20

5.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่างๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ซึ่งสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของหน่วยงานส่วนใหญ่จะเป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตรในการใช้ซอฟต์แวร์สำเร็จรูปต่างๆ

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ โดยเป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับ ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล ประกาศ ณ วันที่ 20 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
1. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายการประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.10 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินประกันการใช้น้ำ และ ค่าธรรมเนียมตรวจแบบแปลนก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคาร

5.11 เงินประกัน

เงินประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง หลักประกันที่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ที่เป็นคู่สัญญากับหน่วยงานมาวางขณะทำสัญญาเพื่อประกันความเสียหายจากการผิดเงื่อนไขตามข้อกำหนดในสัญญาใช้เป็นหลักประกันไม่เกิน 1 ปี

เงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง หลักประกันที่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ที่เป็นคู่สัญญากับหน่วยงานมาวางขณะทำสัญญา เพื่อประกันความเสียหายจากการผิดเงื่อนไขตามข้อกำหนดในสัญญา ใช้เป็นหลักประกันเกิน 1 ปี

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุราและสรรพาสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

ค่าใช้จ่ายสอย

5.16 ค่าใช้จ่ายบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคคลและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น จะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน

5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่หน่วยงาน หน่วยงานภายใต้สังกัด หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายและแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน

หน่วยงานจะแสดงค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยเปิดเผยตามประเภทของค่าใช้จ่ายในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

2564

เงินฝากสถาบันการเงิน

26,322,967.10

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

26,322,967.10

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

2564

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

443,434.00

รายได้ค้างรับ

17,976.95

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

461,410.95

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ

ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

(หน่วย : บาท)

2564

50,000.00

ไม่เกิน 30 วัน

-

เกินกำหนด 30 วัน

393,434.00

รวม

443,434.00

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

2564

วัสดุคงคลัง

20,926.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

20,926.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยุหะภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย :บาท)
หมายเหตุ 9 ลูกหนี้ - ระยะยาว	2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	468,434.00
<u>หัก</u> ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(443,434.00)
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>25,000.00</u>
	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	2564
ที่ดิน	231,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,696,448.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,649,824.03)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	<u>3,046,623.97</u>
ครุภัณฑ์	2,291,010.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(732,408.07)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	<u>1,558,601.93</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ -สุทธิ	<u>4,836,225.90</u>
	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2564
ถนน	7,411,000.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(771,766.66)
ถนน - สุทธิ	<u>6,639,233.34</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	99,000.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(13,200.00)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	<u>85,800.00</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	<u>6,725,033.34</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยุหะภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2564
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	41,059.46
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>41,059.46</u>
	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	2564
เงินรับฝากอื่น	26,495.53
เงินประกันสัญญา	146,638.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>173,133.53</u>
	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการ	1,438,321.72
เงินประกันสัญญา	418,024.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,856,345.72</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 15 รายได้จัดเก็บเอง	2564
รายได้ภาษี	23,249.41
รายได้ค่าธรรมเนียม	2,013.10
รายได้ค่าปรับ	10,840.00
รายได้ใบอนุญาต	3,262.00
รายได้จากค่าเช่า	12,000.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	86,103.39
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	6,570.00
รายได้อื่น	106,160.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	250,197.90

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	316,784.96
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,588,154.23
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,420,184.82
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	107,071.42
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,704,397.42
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	39,557.99
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	25,952.33
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	795,745.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	2,030.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17,999,878.17

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยุหะภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	21,831,454.43
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	91,728.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,388,847.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>25,312,029.43</u>

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	1,844.15
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>1,844.15</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>1,844.15</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	8,605,990.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,917,257.00
เงินประจำตำแหน่ง	354,113.00
ค่าจ้าง	173,280.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กร	2,661,700.00
เงินค่าครองชีพ	216,030.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	90,260.00
เงินวิทยฐานะ	185,500.00
เงินสมทบ กบท.	390,840.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	98,733.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,762.00
ค่าเช่าบ้าน	320,600.00
เงินเพิ่ม	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>15,104,065.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยุหะภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 20 ค่าตอบแทน	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	798,130.00
รวมค่าตอบแทน	798,130.00

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

* ค่าเบี้ยเลี้ยงสำหรับผู้ปฏิบัติหน้าที่ที่ศูนย์กักตัวควบคุมโรคโควิด-19 จำนวน 87,780 บาท

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 21 ค่าใช้สอย	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	270,530.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	187,390.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	905,290.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	64,730.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,194,288.33
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	90,500.00
ค่าประชาสัมพันธ์	36,410.00
ค่าใช้สอยอื่น	8,184.00
รวมค่าใช้สอย	3,757,322.33

ค่าจ้างเหมาบริการ ประกอบด้วย

* ค่าใช้จ่ายอาหารสำหรับบริการผู้ปฏิบัติหน้าที่และกลุ่มเสี่ยงที่ศูนย์กักตัวควบคุมโรคโควิด-19

จำนวน 717,450.00 บาท

* ค่าจ้างซ่อมแซมศูนย์พักคอย จำนวน 47,000 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยุหะภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 22 ค่าวัสดุ	2564
ค่าวัสดุใช้ไป	2,047,668.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	380,010.00
รวมค่าวัสดุ	<u>2,427,678.00</u>

ค่าวัสดุใช้ไป ประกอบด้วย

* ค่าวัสดุศูนย์พักคอย จำนวน 489,382.00 บาท

* ค่าน้ำดื่ม จำนวน 61,000.00 บาท

ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป ประกอบด้วย

* ค่าเจลล้างมือ แอลกอฮอล์ หน้ากากอนามัย ฯลฯ จำนวน 57,750.00 บาท

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 23 ค่าสาธารณูปโภค	2564
ค่าไฟฟ้า	252,542.01
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	71,931.79
ค่าบริการไปรษณีย์	1,331.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>325,804.80</u>

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	167,920.06
ครุภัณฑ์	274,833.15
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	628,833.33
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>1,071,586.54</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีนวล อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

2564

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ

23,390.42

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล

9,004,600.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ

3,278,261.34

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา

273,700.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม

280,000.00

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

12,859,951.76

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

12,859,951.76

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายอื่น

2564

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

86,222.00

ค่าใช้จ่ายอื่น

191,674.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

277,896.00

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 27 ภาระผูกพัน

2564

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญา

จัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆจำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี

359,245.80

รวม

359,245.80