



เทศบาลตำบลแม่กา
เลขรับที่ 1115
วันที่ 30 มี.ค. 2565
เวลา 16.00 น.

ที่ ตผ ๐๐๕๙.๔ พย/ ๖๔๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพะเยา
ศาลากลางจังหวัดพะเยา (หลังเก่า) ชั้นที่ ๑
อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา ๕๖๐๐๐

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕

กองคลัง 237
เลขรับที่
วันที่ 31 มี.ค. 2565
เวลา 11.36 น.

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลแม่กา
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแม่กา

- อ้างถึง ๑. หนังสือเทศบาลตำบลแม่กา ที่ พย ๕๓๙๐๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔
- ๒. หนังสือเทศบาลตำบลแม่กา ที่ พย ๕๓๙๐๔/๐๔๗๙ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลแม่กา จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลแม่กา อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลแม่กา เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพะเยา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลแม่กาเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแม่กา

- เพื่อโปรดทราบ

- เพื่อโปรดพิจารณา

จก. ทจธ. พงทก. ยวทจธ. ยชทก. กร. ๖๖๖๖ จำนวน ๖
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ขอแสดงความนับถือ

(นายบัญชา ตรีศีลสัตย์)

ผู้รับทราบ
(นางสาวปริญญช สีธิ)
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพะเยา ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวก้องแก้ว วงศ์ประสิทธิ์)

(นายสันติ ปทุมเทศวิวัฒน์)
ปลัดเทศบาลตำบลแม่กา

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพะเยา

โทร. ๐ ๕๔๔๔ ๙๕๘๓

โทรสาร ๐ ๕๔๔๔ ๙๕๗๙

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ pyo@cag.go.th

สำเนาถูกต้อง

(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

(นางพวงเพชร พงษ์ฮารี)

รองนายกเทศมนตรีตำบลแม่กา

(นายสะอาด ไชยกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่กา



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
เทศบาลตำบลแม่กา
อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา
ประจำงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

✓

(นางสิริพรรณ งานดี)
นักวิชาการคลังชำนาญการ



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลแม่กา

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ เทศบาลตำบลแม่กา (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลแม่กา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเรื่องดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ



ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายบัญชา ตรีศิลสัตย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพะเยา

(นางสาวรสสุคนธ์ เชื้อเมืองพาน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

วันที่ 24 มีนาคม 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

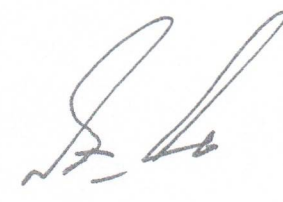
เทศบาลตำบลแม่กา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	160,208,588.55
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	4,578,237.06
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	27,292.15
เงินลงทุนระยะสั้น	9	52,838,183.71
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	634,799.90
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	30,413.33
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		218,317,514.70
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	12	17,894,371.49
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	30,403,320.01
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	70,870,427.13
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		119,168,118.63
รวมสินทรัพย์		337,485,633.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวกiewicz วังศ์ประสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายสันติ ปทุมเทศวิวัฒน์)
ปลัดเทศบาลตำบลแม่กา


(นายสะอาด ไชยกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลแม่กา

สำเนาถูกต้อง

(นางสิริพรรณ งานดี)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

เทศบาลตำบลแม่กา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	15	231,773.17
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16	439,660.94
รายได้รับล่วงหน้า	17	1,480.00
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	18	168.00
เงินกู้ระยะสั้น	19	1,714,233.01
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	20	663,424.96
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	21	27,830.74
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>3,078,570.82</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว	22	14,439,254.91
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	23	1,206,228.95
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	24	108,001.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>15,753,484.86</u>
รวมหนี้สิน		<u>18,832,055.68</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		222,265,511.65
เงินทุนสำรองเงินสะสม		95,396,720.37
รายได้สะสม		991,345.63
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>318,653,577.65</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>337,485,633.33</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางสาวกิ่งแก้ว วงศ์ประสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสันติ ปทุมเทศวิวัฒน์)

ปลัดเทศบาลตำบลแม่กา

(นายสะอาด ไชยกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่กา


สำเนาถูกต้อง


(นางสิริพรรณ งานดี)
นักวิชาการคลังชำนาญการ


เทศบาลตำบลแม่กา
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	26	5,522,495.05
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	27	36,497,171.22
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	28	61,778,964.50
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	29	1,929.29
รวมรายได้		<u>103,800,560.06</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	30	34,754,626.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	31	248,643.00
ค่าตอบแทน	32	870,826.00
ค่าใช้สอย	33	5,385,583.62
ค่าวัสดุ	34	1,397,372.35
ค่าสาธารณูปโภค	35	1,418,936.11
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	36	10,706,548.48
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	28,314,554.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	52,400,492.72
รวมค่าใช้จ่าย		<u>135,497,582.28</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>(31,697,022.22)</u>
ต้นทุนทางการเงิน	39	403,837.20
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>(32,100,859.42)</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นางสาวกiewicz วงศ์ประสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายสันติ ปทุมเทศวิวัฒน์)
ปลัดเทศบาลตำบลแม่กา


(นายสะอาด ไชยกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลแม่กา

สำเนาถูกต้อง


(นางสิริพรรณ งานติ)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

เทศบาลตำบลแม่กา

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	165,561,170.37	93,782,373.31	-	259,343,543.68
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	81,961,506.00	1,583,527.25	910,073.34	84,455,106.59
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง	247,522,676.37	95,365,900.56	910,073.34	343,798,650.27
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	132,285.07	5,101.00	200.00	137,586.07
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	(17,500.00)	(17,500.00)
ปรับปรุงระหว่างปี	6,809,981.92	25,718.81	-	6,835,700.73
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(32,199,431.71)	-	98,572.29	(32,100,859.42)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	222,265,511.65	95,396,720.37	991,345.63	318,653,577.65

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายสันติ ปทุมเทศรีวัฒน์)

ปลัดเทศบาลตำบลแม่กา



(นายสะอาด ไชยกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่กา

สำเนาถูกต้อง

(นางสิริพรรณ งานดี)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

เทศบาลตำบลแม่กา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลแม่กา มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 14 พ.ศ. 2562 เทศบาลตำบลแม่กา มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลตามแผนพัฒนาเทศบาลตำบลแม่กา และปฏิบัติงานตามกฎหมาย นโยบาย เทศบัญญัติ ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการ

เทศบาลตำบลแม่กา ตั้งอยู่ที่ 259 หมู่ 4 ตำบลแม่กา อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ 1) พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 14 พ.ศ. 2562 2) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2563 3) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2561 4) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

เทศบาลตำบลแม่กา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 95,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 96,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 36,494,840.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 17,736,215.00 บาท งบลงทุน จำนวน 9,841,800.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,532,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 170,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 28,225,145.00 บาท

เทศบาลตำบลแม่กา มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลแม่กา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดแม่กาห้วยเคียน ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลแม่กา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานที่บัญชี 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

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลแม่กา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการ บันทึบบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่องซักซ้อมแนวทาง ปฏิบัติในการบันทึบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ฝั่งบัญชีที่ใช้ในการบันทึบบัญชี
- วิธีการบันทึบบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลแม่กา ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

	เทศบาลตำบลแม่กา		(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	492,000.00	(492,000.00)	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	18,503,886.00	(18,503,886.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	32,818,833.31	32,818,833.31
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	59,165,237.60	59,165,237.60
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	10,556,848.34	(10,556,848.34)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	165,561,170.37	81,961,506.00	247,522,676.37
ทุนสำรองเงินสะสม	93,782,373.31	1,583,527.25	95,365,900.56

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	910,073.34	910,073.34
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	-	910,073.34	910,073.34

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 และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุทธอบระยะเวลารายงานโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากภาษีหรือบริการ อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการประเมินภาษีและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่ม ของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.3 เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน หน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ได้แก่ เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อในการดำเนินงานตามปกติโดยทั่วไป มีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดไว้ เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพ และสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการใช้งานประโยชน์ที่แตกต่างกันและมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

อาคารถาวร	15 - 40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 - 15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 - 25 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 - 30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 - 20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 - 15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- เป็นลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สำเนาถูกต้อง

(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (จากตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 - 20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3 - 10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 - 50 ปี
เขื่อนดิน	20 - 50 ปี
เขื่อนปูน	50 - 80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 - 80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3 - 80 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้เกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการจากผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการนี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว และวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพัน

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย และวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพัน

5.10 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากเงินรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดิน รอนาส่งคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

สำเนาถูกต้อง

(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.11 เงินกู้

หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และเงินกู้ระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียนและรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.12 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝากและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากและเงินประกันเมื่อได้รับเงิน แสดงรายการเงินรับฝากและเงินประกันที่มีกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียน และรายการเงินรับฝากและเงินประกันที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง บรรดารายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดเก็บเองในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งเป็นรายได้ที่เกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติ เช่น รายได้ประเภทภาษี ค่าปรับ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต รายได้อื่น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง บรรดารายได้ที่รัฐบาลดำเนินการจัดเก็บและจัดสรรให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับรู้เป็นรายได้ในระหว่างปีงบประมาณ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง บรรดารายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยระบุวัตถุประสงค์

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง บรรดารายได้ที่หน่วยงานภายใต้สังกัดรับรู้เข้าเป็นเงินรายได้ระหว่างปีงบประมาณ

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.17 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.18 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รัฐเป็นผู้กำหนดให้จ่ายค่าตอบแทนแก่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้ทางราชการ ทั้งที่จ่ายให้ตามตำแหน่งหน้าที่และภารกิจที่ปฏิบัติเป็นครั้งคราว หน่วยงานจะรับรู้ค่าตอบแทนเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

5.19 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ต้องจ่ายเนื่องจากการใช้บริการต่างๆ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายเดินทางและค่าใช้จ่ายในการประชุม รวมถึงค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้สอยเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

5.20 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ หมายถึง มูลค่าของสิ่งของประเภทวัสดุที่ถูกลบไปใช้ระหว่างปี หน่วยงานจะรับรู้ค่าวัสดุ เมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

5.21 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้บริการสาธารณูปโภคในระหว่างปี หน่วยงานจะรับรู้ค่าสาธารณูปโภคเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

5.22 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพื่อรับรู้การใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นในงวดปีปัจจุบัน

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.23 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค เป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นเพื่อการดำเนินงาน โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาคเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

5.24 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินสด	2,474.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	160,206,114.55
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>160,208,588.55</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	496,518.00
รายได้ค้างรับ	134,977.78
รวม	631,495.78
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	140,410.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	56,028,882.84
ลูกหนี้อื่น	6,212.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(52,228,763.56)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	3,946,741.28
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	4,578,237.06

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	-	-	146,622.00	146,622.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	-	-	56,028,882.84	56,028,882.84

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	-	-	496,518.00	496,518.00

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด

27,292.15

รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

27,292.15

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินฝากประจำ

52,838,183.71

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

52,838,183.71

หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

วัสดุคงคลัง

634,799.90

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

634,799.90

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

30,413.33

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

30,413.33

หมายเหตุ 12 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

17,894,371.49

รวมเงินลงทุนระยะยาว

17,894,371.49

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ที่ดิน	5,409,606.60
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	34,443,869.49
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(23,850,378.93)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	10,593,490.56
ครุภัณฑ์	20,112,644.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(5,712,421.15)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	14,400,222.85
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	30,403,320.01

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ถนน	42,670,435.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(8,433,630.94)
ถนน (สุทธิ)	34,236,804.06
สะพาน	1,231,060.01
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(46,953.42)
สะพาน(สุทธิ)	1,184,106.59
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	46,115,923.95
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(10,666,407.47)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	35,449,516.48
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	70,870,427.13

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า	82,800.00
เจ้าหนี้อื่น	148,973.17
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	231,773.17

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	91,534.08
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	27,841.76
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	1,812.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	318,473.10
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	439,660.94

หมายเหตุ 17 รายได้รับล่วงหน้า

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	1,480.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	1,480.00

หมายเหตุ 18 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	168.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	168.00

หมายเหตุ 19 เงินกู้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,714,233.01
รวมเงินกู้ระยะสั้น	1,714,233.01

	ปี 2564	
	อัตราดอกเบี้ย	จำนวน
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2.50	1,714,233.01
รวม		1,714,233.01

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 20 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากอื่น	16,985.96
เงินประกันสัญญา	646,439.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>663,424.96</u>

หมายเหตุ 21 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินรอตรวจสอบ	27,607.66
เงินเกินบัญชี	223.08
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>27,830.74</u>

หมายเหตุ 22 เงินกู้ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	16,153,487.92
รวมเงินกู้ระยะยาว	16,153,487.92
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(1,714,233.01)
รวมเงินกู้ระยะยาว (สุทธิ)	<u>14,439,254.91</u>

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้
ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ

	อัตรา ดอกเบี้ย	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	5 - 10 ปี	รวม
เงินกู้เงินทุน ของ อปท.	2.50	1,714,233.01	7,296,338.86	7,142,916.05	16,153,487.92
รวม		<u>1,714,233.01</u>	<u>7,296,338.86</u>	<u>7,142,916.05</u>	<u>16,153,487.92</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 23 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	839,485.95
เงินประกันสัญญา	366,743.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,206,228.95</u>

หมายเหตุ 24 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	108,001.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>108,001.00</u>

หมายเหตุ 25 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนรวม 111,800.00 บาท

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	5,713,000.00
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	128,400.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	
รวม	<u>5,841,400.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 25 ภาระผูกพัน (ต่อ)

	ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	626,956.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-
เกิน 5 ปี	-
รวม	626,956.00

หมายเหตุ 26 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	2,049,281.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,212,132.40
รายได้ค่าปรับ	699,676.00
รายได้ใบอนุญาต	54,090.00
รายได้จากค่าเช่า	3,700.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	1,264,846.66
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	139.00
รายได้อื่น	238,629.33
รวมรายได้จัดเก็บเอง	5,522,495.05

หมายเหตุ 27 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	772,714.20
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,178,218.58
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,569,614.18
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	125,545.08
รายได้ภาษีสรรพสามิต	10,947,958.30
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	74,081.68
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	60,664.20
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	6,768,375.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	36,497,171.22

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 28 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	61,275,058.50
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	71,400.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	432,506.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	61,778,964.50

หมายเหตุ 29 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	1,929.29
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1,929.29
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	1,929.29

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	17,307,027.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,337,182.00
ค่าล่วงเวลา	54,360.00
เงินประจำตำแหน่ง	411,600.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	10,725,426.00
เงินค่าครองชีพ	846,287.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	175,150.00
เงินวิทยฐานะ	164,500.00
เงินสมทบ กบท.	1,290,837.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	354,128.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	23,729.00
ค่าเช่าบ้าน	1,064,400.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	34,754,626.00

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 31 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
บำนาญ	239,163.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	9,480.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>248,643.00</u>

หมายเหตุ 32 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	863,669.00
ค่าตอบแทนอื่น	7,157.00
รวมค่าตอบแทน	<u>870,826.00</u>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	229,620.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	126,699.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	757,928.05
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	1,194,223.80
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,551,521.00
ค่าธรรมเนียม	7,370.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	10,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	15,262.00
ค่าเช่า	108,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	149,370.00
ค่าประชาสัมพันธ์	177,780.40
ค่าใช้สอยอื่น	57,809.37
รวมค่าใช้สอย	<u>5,385,583.62</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 34 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	1,388,222.35
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ที่ใช้ไป	9,150.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,397,372.35</u>

หมายเหตุ 35 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	684,253.03
ค่าน้ำประปาและบาดาล	82,137.87
ค่าโทรศัพท์	242,029.21
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	230,692.00
ค่าบริการไปรษณีย์	179,824.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,418,936.11</u>

หมายเหตุ 36 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3,264,183.51
ครุภัณฑ์	1,843,322.74
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,599,042.23
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>10,706,548.48</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,930,645.38
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	8,697.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	198,773.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	2,181,552.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	21,629,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	401,364.62
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	112,207.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	1,051,815.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	27,514,554.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	800,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	800,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28,314,554.00

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 2,181,552.00 บาท

ตามบันทึกข้อความกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ที่ พย 53906/86 ลว. 9 ส.ค. 64

เรื่อง ขออนุมัติดำเนินการ และขออนุมัติใช้เงินงบกลาง ประเภทเงินสำรองจ่าย และเงินสะสม ในการ

ดำเนินการจัดตั้งศูนย์พักคอยเพื่อส่งต่อ (Community Isolation) ระดับจังหวัด แห่งที่ 2 ณ อาคารหอประชุม

มหาวิทยาลัย มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตพะเยา ตำบลแม่กา อำเภอเมือง จังหวัดพะเยา ภายใต้

การกำกับดูแลของนายแพทย์และพยาบาลที่รับผิดชอบในการบริหารศูนย์พักคอยฯ

1. ค่าจัดซื้อ/จัดจ้าง วัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์ต่างๆ วัสดุสำนักงาน วัสดุงาน
บ้านงานครัว วัสดุก่อสร้าง วัสดุไฟฟ้า เครื่องนอน ถังขยะ ป้ายประชาสัมพันธ์ ฯลฯ จำนวน 1,161,552.00 บาท

2. ค่าปรับปรุงซ่อมแซมต่อเติมและก่อสร้างห้องสุขา ห้องอาบน้ำ ระบบบำบัดน้ำเสีย และการฆ่าเชื้อโรค การ
กำจัดขยะติดเชื้อ ฯลฯ จำนวน 1,020,000.00 บาท

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	52,228,763.56
ค่าใช้จ่ายอื่น	171,729.16
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>52,400,492.72</u>

หมายเหตุ 39 ต้นทุนทางการเงิน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ดอกเบี้ยจ่าย	403,837.20
รวมต้นทุนทางการเงิน	<u>403,837.20</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสิริพรรณ งานดี)

นักวิชาการคลังชำนาญการ