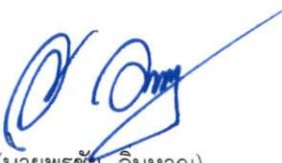


องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี ๒๕๖๔
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๖	๑๖,๖๒๘,๔๘๙.๒๙
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	๗	๒๙,๙๘๑.๐๘
เงินลงทุนระยะสั้น	๘	๑๖,๐๕๖,๐๕๓.๕๑
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	๙	๔๒,๖๐๒.๐๐
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	๑๐	<u>๒๑,๑๓๗.๑๕</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>๓๒,๗๗๘,๒๖๓.๐๓</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	๑๑	๓,๓๑๖,๔๖๓.๕๓
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	๑๒	<u>๒๔,๙๐๙,๓๒๖.๖๗</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>๒๘,๒๒๕,๗๙๐.๒๐</u>
รวมสินทรัพย์		<u>๖๑,๐๐๔,๐๕๓.๒๓</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสาวดรุณี แทนพุดซา)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายพรชัย อิมหาญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา


(นายพรชัย อิมหาญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

		หมายเหตุ	ปี ๒๕๖๔
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	๑๒		๕๙,๘๒๓.๔๓
รายได้รับล่วงหน้า	๑๔		๘,๕๖๐.๐๐
เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น	๑๕		๔๓๗,๘๒๐.๐๓
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๑๖		<u>๔๕,๗๙๘.๘๗</u>
รวมหนี้สินทรัพย์หมุนเวียน			<u>๕๕๒,๐๐๒.๓๓</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	๑๗		๑,๖๗๙,๖๔๖.๖๑
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๑๘		<u>๖๘๕,๐๐๐.๔๙</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น			<u>๒,๓๖๔,๖๔๗.๑๐</u>
รวมสินทรัพย์			<u>๒,๙๑๖,๖๔๙.๔๓</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม			๔๐,๒๙๐,๖๑๑.๕๘
เงินทุนสำรองเงินสะสม			๑๖,๘๐๐,๐๖๕.๕๐
รายได้สะสม			<u>๙๙๖,๗๒๖.๗๒</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			<u>๕๘,๐๘๗,๔๐๓.๘๐</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			<u>๖๑,๐๐๔,๐๕๓.๒๓</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสาวดุริณี แทนพุดซา)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายพรชัย อุ่มหาญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา


(นายพรชัย อุ่มหาญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

	หมายเหตุ	ปี ๒๕๖๔
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	๒๐	๑,๐๖๓,๓๔๑.๘๑
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	๒๑	๑๗,๔๖๑,๗๕๘.๔๓
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	๒๒	๑๔,๒๙๑,๓๒๒.๓๗
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	๒๓	๖๕๕.๗๗
รวมรายได้		๓๒,๔๑๑,๐๗๘.๓๘
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๒๔	๑๐,๖๘๔,๗๗๐.๐๐
ค่าตอบแทน	๒๕	๓๙๐,๒๘๐.๐๐
ค่าใช้สอย	๒๖	๒,๗๑๙,๖๔๑.๖๐
ค่าวัสดุ	๒๗	๗๗๖,๙๗๔.๕๐
ค่าสาธารณูปโภค	๒๘	๒๓๗,๔๓๒.๐๖
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๒๙	๒,๙๓๖,๒๔๐.๑๐
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	๓๐	๙,๘๑๐,๑๐๙.๗๗
ค่าใช้จ่ายอื่น	๓๑	๑๑๓,๑๔๕.๐๐
รวมค่าใช้จ่าย		๒๗,๖๖๘,๕๙๓.๐๓
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		๕,๑๔๘,๔๘๕.๓๕
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		๕,๑๔๘,๔๘๕.๓๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสาวดรุณี แท่นพุฒษา)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายพรชัย อิมหาญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา


(นายพรชัย อิมหาญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
รายงานไว้เดิม						
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	๑๖,๙๘๙,๕๘๑.๖๖	๑๕,๕๗๑,๘๘๔.๘๕	-	-	-	๓๒,๕๖๑,๔๖๖.๕๑
ปรับปรุงหลังการ	๒๐,๙๐๓,๖๙๒.๓๓	๔๔๓,๘๙๑.๘๒	๑,๐๕๙,๖๔๙.๓๓	-	-	๒๒,๔๐๗,๒๓๓.๔๘
การรับเงินเงินตกเป็นส่วนของทุน	๓๗,๘๙๓,๒๗๓.๙๙	๑๖,๐๑๕,๗๗๖.๖๗	๑,๐๕๙,๖๔๙.๓๓	-	-	๕๕,๙๖๘,๖๙๙.๙๙
ปรับปรุงระหว่างปี	๑๒,๖๐๐.๐๐	-	-	-	-	๑๒,๖๐๐.๐๐
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(๒,๐๔๔,๙๕๙.๑๘)	๒,๕๗๗.๖๔	-	-	-	(๒,๐๔๒,๓๘๑.๕๔)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	๔,๔๒๙,๖๙๖.๗๗	๗๘๑,๗๑๑.๑๙	(๖๒,๙๒๒.๖๑)	-	-	๕,๑๔๘,๔๘๕.๓๕
	๔๐,๒๙๐,๖๑๑.๕๕	๑๖,๘๐๐,๐๖๕.๕๐	๙๙๖,๗๒๖.๗๒	-	-	๕๘,๐๘๗,๔๐๓.๘๐

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


 (นางสาวดุริณี แพ้นพุดชา)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายพรชัย อิมหาญ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา


 (นายพรชัย อิมหาญ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ศึกษาราชการแทน
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา หน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม จัดให้มีการบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ คุ้มครองดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมาย โดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสำคัญ

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา ตั้งอยู่เลขที่ ๑๐๙ หมู่ที่ ๗ ตำบลพะเนา อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา รหัสไปรษณีย์ ๓๐๐๐๐ โทรศัพท์ ๐-๔๔๒๒-๐๑๕๖ เว็บไซต์ www.phanao.go.th อีเมลล์ abtphanao@gmail.com

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๐,๕๐๐,๐๐๐.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๓๐,๕๐๐,๐๐๐.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน ๑๑,๔๑๖,๘๖๐.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน ๕,๗๓๓,๔๑๐.-บาท งบลงทุนจำนวน ๓,๓๕๙,๐๐๐.-บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน ๒๘๐,๐๐๐.-บาท รายจ่ายอื่น จำนวน ๒๐,๐๐๐.- บาท และงบกลาง จำนวน ๙,๖๙๐,๗๓๐.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน ๑ แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลพะเนา อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานที่กบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๐๒๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๙๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ ๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนาได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานที่กบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๙ เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ ๔ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลพะเนา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์กรบริหารส่วนตำบลพะเนาต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓		ณ ๑ ต.ค. ๒๕๖๓
สินทรัพย์	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		๔,๖๔๗,๓๕๕.๐๑	
๔,๖๔๗,๓๕๕.๐๑			
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)		๑๔,๔๒๕,๙๕๐.๘๓	
๑๔,๔๒๕,๙๕๐.๘๓			
หนี้สิน			
รายการค้างจ่าย	๒,๙๕๙,๒๗๘.๓๐	(๒,๙๕๙,๒๗๘.๘๐)	-
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว		๖๘๕,๐๐๐.๔๙	๖๘๕,๐๐๐.๔๙
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	๑๖,๙๘๙,๕๘๑.๖๖	๒๐,๙๐๓,๖๙๒.๓๓	๓๗,๘๙๓,๒๗๓.๙๙
ทุนสำรองเงินสะสม	๑๕,๕๗๑,๘๘๔.๘๕	๔๔๓,๘๙๑.๘๒	
๑๖,๐๑๕,๗๗๖.๖๗			

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลพะเนา

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓		ณ ๑ ต.ค. ๒๕๖๓
สินทรัพย์	-	๑,๐๖๐,๒๑๗.๔๕	๑,๐๖๐,๒๑๗.๔๕
หนี้สิน	-	๕๖๘.๑๒	๕๖๘.๑๒
ส่วนของทุน	-	๑,๐๕๙,๖๔๙.๓๓	๑,๐๕๙,๖๔๙.๓๓

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

- ที่ดิน
- สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑และมีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
- ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ ๕ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๕.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนาจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

๕.๒ ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารทั้งประเภทออมทรัพย์ และประจำ รวมไปถึงดอกเบี้ยที่ถือเป็นรายได้ของปี ๒๕๖๔ แต่ยังไม่ได้รับจากธนาคาร เนื่องจากยังไม่ถึงกำหนดการรับเงินดังกล่าว

๕.๓ เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๓ เดือน ตราสารหนี้ ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน

หน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

๕.๔ สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัดราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และสินค้าคงเหลือสำหรับรายการที่ถือไว้เพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีความตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย การใช้ไปในกระบวนการผลิตสินค้าคงเหลือเพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีความตอบแทน หรือค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อยวัดมูลค่าด้วยราคาทุน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

๕.๕ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ซึ่งเป็นการจ่ายปิงประมาณแต่มีผลผูกพันถึงปิงประมาณถัดไป ดังนี้ เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน และค่าเช่าพื้นที่และต่ออายุโดเมนระบบเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา

๕.๖ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขึ้นต่อหน่วยหรือชุดตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนที่ ๒๕๖๓ รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขึ้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่นัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพใน

การให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมแซมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งาน และอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ดังนี้

อาคารถาวร	๒๕ ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	๘ ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	๒๐ ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	๕ ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	๕ ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	๑๐ ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	๕ ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	๑๕ ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๕ ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
เครื่องมือและอุปกรณ์	๒ ปี
เครื่องจักรกล	๕ ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	๒ ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
เครื่องมือและอุปกรณ์	๒ ปี
เครื่องจักรกล	๕ ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	๕ ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	๕ ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๓ ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	๒ ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๒ ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	๒ ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	๕ ปี
ครุภัณฑ์สนาม	๒ ปี
ครุภัณฑ์อื่น	๓ ปี
- ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

๕.๗ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	๑๐ ปี
ถนนพื้นลาดยาง	๕ ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	๓๐ ปี

เชื่อนดิน

๒๐ ปี

เชื่อนปูน

๕๐ ปี

อ่างเก็บน้ำ

๓๐ ปี

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

๕.๘ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ได้แก่ ค่าบริการโทรคมนาคมที่เป็นค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระและยังไม่ได้รับหนังสือแจ้งหนี้ และภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง

๕.๙ รายได้รับล่วงหน้า

รายได้แผ่นดินรอนำส่ง เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน ที่ได้รับเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) เยียวยา ที่ใช้ไม่หมดตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

๕.๑๐ หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น หมายถึง หนี้สินอื่นๆ นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งจะต้องชำระภายในระยะเวลา ๑ ปี

๕.๑๑ เงินรับฝาก

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น ประกอบด้วย เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ๖ % และเงินประกันสัญญา - ระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว และเงินประกันสัญญา - ระยะยาว

๕.๑๒ หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง หนี้สินระยะยาวอื่น ที่กำหนดระยะเวลาในการชำระหนี้ยาวนานเกินกว่า ๑ รอบระยะเวลาบัญชี หรือมากกว่า ๑ ปี

๕.๑๓ รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง ประกอบด้วย รายได้หมวดภาษีอากร หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับและค่าใบอนุญาต หมวดรายได้จากทรัพย์สินของหน่วยงาน หมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและกิจการพาณิชย์ รายได้จากทุน และรายได้เบ็ดเตล็ดอื่น

๕.๑๔ รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ ประกอบด้วย ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนและกระจายอำนาจ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน และภาษีจัดสรรอื่น

๕.๑๕ รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้ ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภาระกิจถ่ายโอนเลือกทำ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

๕.๑๖ รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย เงินสนับสนุนค่าอาหารกลางวัน เงินสนับสนุนค่าวัสดุสื่อการเรียนการสอนรายหัว เงินสนับสนุนค่าอาหารเสริม (นม) เงินค่าเครื่องเขียนแบบเรียน เงินค่าชุดนักเรียน เงินบริจาค และเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เช่น กองทุนหลักประกันสุขภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๖ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากกระทรวงการคลัง

๘๑๙,๘๓๒.๕๐

เงินฝากสถาบันการเงิน

๑๕,๘๐๘,๖๕๖.๗๙

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

๑๖,๖๒๘,๔๘๙.๒๙

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๗ ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ

๙๒๙.๔๒

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

๒๑,๕๒๐.๐๐

ลูกหนี้ค่าภาษี

๗,๕๓๑.๖๖

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

๒๙,๙๘๑.๐๘

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๘ เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ

๑๖,๐๕๖,๐๕๓.๕๑

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

๑๖,๐๕๖,๐๕๓.๕๑

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๙ สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง

๔๒,๖๐๒.๐๐

รวมสินค้าและวัสดุคงคลัง

๔๒,๖๐๒.๐๐

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๑๐ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

๒๑,๑๓๗.๑๕

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

๒๑,๑๓๗.๑๕

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๑๑ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	๒,๙๕๘,๐๙๗.๐๐
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(๑,๕๖๖,๕๖๑.๘๑)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	๑,๓๙๑,๕๓๕.๑๙
ครุภัณฑ์	๓,๕๒๑,๖๗๐.๐๐
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(๑,๕๙๖,๗๔๑.๖๖)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	๑,๙๒๔,๙๒๘.๓๔
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	๓,๓๑๖,๔๖๓.๕๓

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๑๒ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนน	๑๗,๕๑๓,๖๑๔.๐๐
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(๔,๐๘๒,๔๐๒.๙๒)
ถนน (สุทธิ)	๑๓,๔๓๑,๒๑๑.๐๘
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	๑๔,๐๑๐,๑๐๐.๐๐
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(๒,๕๓๑,๙๘๔.๔๑)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	๑๑,๔๗๘,๑๑๕.๕๙
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	๒๔,๙๐๙,๓๒๖.๖๗

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๑๓ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	๑,๑๖๗.๙๖
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	๔๑,๙๐๐.๔๗
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	๑๖,๗๕๕.๐๐
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	๔๙,๘๒๓.๔๓

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๑๔ รายได้รับล่วงหน้า

รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	๘,๕๖๐.๐๐
รวมรายได้รับล่วงหน้า	๘,๕๖๐.๐๐

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๑๕ เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่

๘,๔๙๓.๐๓

เงินรับฝากอื่น

๑๘,๒๓๐.๐๐

เงินประกันสัญญา

๔๑๑,๐๙๗.๐๐

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

๔๓๗,๘๒๐.๐๓

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๑๖ เงินรอตรวจสอบ

เงินรอตรวจสอบ

๔๕,๐๕๐.๐๐

เงินเกินบัญชี

๗๔๘.๘๗

รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น

๔๕,๗๙๘.๘๗

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๑๗ เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๙๔๗,๑๐๗.๖๑

เงินประกันสัญญา

๗๓๒,๕๓๙.๐๐

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

๑,๖๗๙,๖๔๖.๖๑

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๑๘ หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว

๖๘๕,๐๐๐.๔๙

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

๖๘๕,๐๐๐.๔๙

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๑๙ ภาระผูกพัน

เกิน ๑ ปี
รวมภาระผูกพัน

๑,๗๕๙,๓๕๐.๐๐

๑,๗๕๙,๓๕๐.๐๐

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ รายการกันเงินแบบก่อกำหนดผูกพัน จำนวน ๗ โครงการ เป็นเงินจำนวน ๑,๗๕๙,๓๕๐.๐๐ บาท

- | | |
|---|--------------------------|
| ๑. โครงการก่อสร้างสนามฟุตบอลบ้านพุฒา หมู่ที่ ๒ บริเวณตะวันออก | จำนวนเงิน ๔๙๙,๕๐๐.๐๐ บาท |
| ๒. โครงการซ่อมแซมถนน คสล.บ้านคอนอินทร์ หมู่ที่ ๔ ซอยบ้านนายบุญ ยิ่งยง | จำนวนเงิน ๑๙๙,๐๐๐.๐๐ บาท |
| ๓. โครงการรื้อถอนสร้างรางระบายน้ำบ้านหนองสายไพร หมู่ที่ ๓ บริเวณบ้านนายณรงค์ ชัยมะเร็ง ๓ กลางหมู่บ้าน | จำนวนเงิน ๔๙๙,๐๐๐.๐๐ บาท |
| ๔. โครงการซ่อมแซมถนน คสล.บ้านพุฒา หมู่ที่ ๒ บริเวณเลียบริมลำตะคองเก่า | จำนวนเงิน ๒๑๘,๐๐๐.๐๐ บาท |
| ๕. โครงการก่อสร้างถนน คสล.บ้านใหม่ยองแยง หมู่ที่ ๙ บริเวณแยกทางเข้าบ้านนางบาง แก้วกระโทก | จำนวนเงิน ๙๙,๙๐๐.๐๐ บาท |
| ๖. โครงการวางท่อระบายน้ำ คสล.บ้านพะเนา หมู่ที่ ๕ ซอยบ้านนายจำเริญ วิจารณ์ | จำนวนเงิน ๑๘๔,๐๐๐.๐๐ บาท |
| ๗. โครงการก่อสร้างถนน คสล.บ้านหนองสายไพร หมู่ที่ ๓ เส้นทางจากบ้านนายสุ่ม คงสังมะเร็ง | จำนวนเงิน ๕๙,๙๕๐.๐๐ บาท |

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๒๐ รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี
รายได้ค่าธรรมเนียม
รายได้ค่าปรับ
รายได้ใบอนุญาต
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล
รายได้อื่น
รวมรายได้จัดเก็บเอง

๒๗๘,๗๑๗.๑๐

๔๑๑,๔๑๔.๕๐

๒๑๓,๔๗๕.๐๐

๕,๙๕๐.๐๐

๑๕๒,๘๒๙.๒๑

๙๕๖.๐๐

๑,๐๖๓,๓๕๑.๘๑

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๒๑ รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ
รายได้ภาษีสรรพสามิต
รายได้ค่าภาคหลวงแร่
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ
รวมรายได้จัดรัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

๕๖๗,๐๓๖.๕๒

๘,๔๑๕,๖๘๒.๖๖

๒,๔๘๖,๘๓๕.๙๒

๑๓๑,๗๐๗.๘๑

๔,๑๓๒,๐๘๙.๔๑

๖๒,๕๓๑.๓๕

๒๒,๗๙๐.๔๖

๑,๖๓๙,๔๐๘.๐๐

๓,๖๗๖.๓๐

๑๗,๕๖๑,๗๕๘.๔๓

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๒๒ รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้	
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	๑๔,๒๕๐,๑๙๘.๓๗
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	๑๕,๖๒๔.๐๐
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	<u>๒๕,๕๐๐.๐๐</u>
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>๑๔,๒๙๑,๓๒๒.๓๗</u>

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๒๓ รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	๖๕๕.๗๗
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>๖๕๕.๗๗</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>๖๕๕.๗๗</u>

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๒๔ ค่าใช้จ่ายบุคลากร	
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	๕,๐๔๔,๔๐๐.๐๐
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	๒,๐๔๐,๕๒๖.๐๐
ค่าล่วงเวลา	๓๕,๒๘๐.๐๐
เงินประจำตำแหน่ง	๒๑๐,๐๐๐.๐๐
ค่าจ้าง	๔๖๓,๙๘๐.๐๐
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑,๕๑๓,๑๒๘.๐๐
เงินค่าครองชีพ	๑๒๔,๐๓๙.๐๐
โบนัส	๕๖๖,๓๑๔.๐๐
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	๗๗,๑๓๕.๐๐
เงินสมทบ กบท.	๓๔๖,๐๐๐.๐๐
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	๔๘,๘๔๘.๐๐
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	๓,๒๘๐.๐๐
ค่าเช่าบ้าน	๑๐๒,๐๐๐.๐๐
เงินเพิ่ม	<u>๑๐๙,๘๔๐.๐๐</u>
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>๑๐,๖๘๔,๗๗๐.๐๐</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๒๕ ค่าตอบแทน
ค่าตอบแทนอื่น
รวมค่าตอบแทน

๓๙๐,๒๘๐.๐๐
๓๙๐,๒๘๐.๐๐

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๒๖ ค่าใช้สอย

 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม
 ค่าใช้จ่ายเดินทาง
 ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา
 ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง
 ค่าจ้างเหมาบริการ
 ค่าใช้จ่ายในการประชุม
 ค่าเช่า
 ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์
 ค่าวิจัยและพัฒนา
 ค่าประชาสัมพันธ์
 ค่าใช้สอยอื่น
รวมค่าใช้สอย

๑๐๗,๓๒๕.๐๐
๘๖,๙๑๖.๐๐
๙๖๗,๖๒๔.๔๓
๒๑๒,๖๖๙.๖๐
๑,๑๕๒,๓๙๑.๕๗
๑๑,๖๓๓.๐๐
๖๘,๗๖๒.๕๕
๖๔,๘๕๐.๐๐
๒๐,๐๐๐.๐๐
๑๘,๙๓๔.๐๐
๘,๕๓๕.๔๕
๒,๗๑๙,๖๔๑.๖๐

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๒๗ ค่าวัสดุ

 ค่าวัสดุทั่วไป
 ค่ายาใช้ไป
 ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป
รวมค่าวัสดุ

๖๗๒,๙๓๙.๕๐
๕๘,๑๙๐.๐๐
๔๕,๘๔๕.๐๐
๗๗๖,๙๗๔.๕๐

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๒๘ ค่าสาธารณูปโภค

 ค่าไฟฟ้า
 ค่าน้ำประปาและบาดาล
 ค่าโทรศัพท์
 ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม
 ค่าบริการไปรษณีย์
รวมค่าสาธารณูปโภค

๑๗๖,๒๑๙.๘๕
๒๒,๐๕๗.๒๓
๓,๘๐๗.๘๑
๒๕,๙๗๗.๑๗
๙,๓๗๐.๐๐
๒๓๗,๔๖๒.๐๖

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๒๙ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

๑๒๔,๙๗๘.๐๕

ครุภัณฑ์

๓๗๗,๑๑๗.๒๓

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

๒,๔๓๔,๑๔๔.๘๒

รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

๒,๙๓๖,๒๔๐.๑๐

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๓๐ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

๒๙๘,๖๓๙.๔๘

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ

๑๐,๒๔๐.๐๕

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

๙,๑๙๓,๕๐๐.๐๐

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล

๒๔๒,๗๙๐.๒๔

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ

๖๔,๙๔๐.๐๐

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา

๙,๘๑๐,๑๐๙.๗๗

รวมค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

๙,๘๑๐,๑๐๙.๗๗

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายในมาตรการป้องกัน และควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เช่น ค่าวัสดุ อุปกรณ์ และการจัดรถรับส่งประชาชนไปฉีดวัคซีนในสถานที่ที่ทางราชการกำหนด เป็นจำนวนเงิน ๓๒,๕๗๐ บาท
๒. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย เช่น ค่าวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์ ค่าป้ายประชาสัมพันธ์ ค่าวัสดุอุปกรณ์งานบ้านงานครัว ค่าจ้างทำความสะอาด ค่าพาหนะรับส่งผู้ป่วย ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานค่าถุงยังชีพ ค่ากระแสไฟฟ้า ฯ

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ ๓๑ ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

๒๓,๑๔๕.๐๐

ค่าใช้จ่ายอื่น

๙๐,๐๐๐.๐๐

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

๑๑๓,๑๔๕.๐๐