



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานการเงินและบัญชี กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง โทร. ๐๔๒ - ๑๑๐๗๒๑

ที่.....อด.....๘๔๔๐๒/ กค๒.....วันที่.....๒๙.....ธันวาคม.....พ.ศ.....๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ ให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามวรรคหนึ่ง

ข้อเท็จจริง

งานการเงินและบัญชี ได้จัดทำงบการเงินประจำปี ๒๕๖๔ ในระบบการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมาย/ข้อบังคับ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๗ และ มาตรา ๗๐
๓. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/ข้อพิจารณา.....

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและประชาสัมพันธ์ต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาบุง

- เพื่อโปรดทราบ

(นายธนภูมิ โพธิ์ล้ำ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง

(ลงชื่อ)

(นายธนภูมิ โพธิ์ล้ำ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาบุง

องค์การบริหารส่วนตำบลนายูง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	5,496,983.43
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>5,496,983.43</u>
หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	119,619.86
รายได้ค้างรับ	7,516.56
รวม	<u>127,136.42</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	500.30
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	500.30
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับค้างรับ	<u>127,636.72</u>
หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ 3 เดือน	12,187,675.07
เงินฝากประจำ 12 เดือน	2,439,595.10
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>14,627,270.17</u>
หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	123,403.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>123,403.00</u>
หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	500.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>500.00</u>

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

ที่ดิน

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

9,580,635.47

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(4,515,058.48)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

5,065,576.99

ครุภัณฑ์

578,995.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(180,378.43)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

398,616.57

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

5,464,193.56

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

ถนน

47,275,360.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน

(3,226,655.56)

ถนน (สุทธิ)

44,048,704.44

สะพาน

1,037,900.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน

(51,895.00)

สะพาน (สุทธิ)

986,005.00

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

6,643,900.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

(1,020,657.10)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

5,623,242.90

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

50,657,952.34

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
ภาษี หัก ณ ที่จ่าย	21,270.94
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>21,270.94</u>
หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินประกันสัญญา	14,075.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>14,075.00</u>
หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,062,962.83
เงินประกันสัญญา	415,000.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,477,962.83</u>

หมายเหตุ 15 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	123,556.25
รายได้ค่าธรรมเนียม	3,788.00
รายได้ค่าปรับ	20,144.00
รายได้ใบอนุญาต	36,927.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	104,084.56
รายได้อื่น	41,050.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	329,549.81

หมายเหตุ 16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	569,300.66
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,686,098.16
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,179,561.53
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	70,928.64
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,043,145.80
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	34,974.00
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	98,236.37
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	335,278.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,550.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	989.40
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	16,020,062.56

หมายเหตุ 17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	14,620,994.57
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	380,410.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	18,633,240.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	74,200.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	33,708,844.57

หมายเหตุ 18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท.

(หน่วย:บาท)

รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น

1,898.52

รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

1,898.52

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท.

1,898.52

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,336,538.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,398,320.00
เงินประจำตำแหน่ง	126,000.00
ค่าจ้าง	246,240.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,907,648.00
เงินค่าครองชีพ	60,564.00
โบนัส	604,603.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	53,250.00
เงินวิทยฐานะ	119,000.00
เงินสมทบ กสจ.	8,874.00
เงินสมทบ กบท.	263,620.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	57,975.29
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,842.72
ค่าเช่าบ้าน	166,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	11,352,475.01

หมายเหตุ 20 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	117,000.00
ค่าตอบแทนอื่น	36,000.00
รวมค่าตอบแทน	153,000.00

หมายเหตุ 21 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	315,132.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	115,108.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,987,712.48
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	48,800.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	391,445.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	25,350.00
ค่าเช่า	36,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	38,790.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	10,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	12,041.88
ค่าใช้สอยอื่น	114,811.06
รวมค่าใช้สอย	5,095,190.42

หมายเหตุ 22 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	226,376.00
รวมค่าวัสดุ	<u>226,376.00</u>

หมายเหตุ 23 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	298,318.88
ค่าน้ำประปาและบาดาล	4,545.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	66,869.82
ค่าบริการไปรษณีย์	5,259.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>374,992.70</u>

หมายเหตุ 24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	446,180.91
ครุภัณฑ์	82,370.48
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,180,745.86
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>2,709,297.25</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	1,258,716.32
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	305,154.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,259,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	447,834.22
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	161,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	310,100.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>9,743,204.54</u>
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	163,466.72
รวมค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>163,466.72</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>9,906,671.26</u>