

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	35,995,065.18
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	66,239.14
เงินลงทุนระยะสั้น	8	17,806,000.54
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	227,731.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	850.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		54,095,886.36
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	29,067,114.53
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	34,272,874.74
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		63,339,989.27
รวมสินทรัพย์		117,435,875.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางอัจฉราภรณ์ แก้วแกมจันทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก


(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	13	514,736.46
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	117,580.85
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	1,709,362.82
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,341,680.13</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	531,216.63
หนี้สินไม่หมุนเวียน	17	200,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>731,216.63</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,072,896.76</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		92,160,483.70
เงินทุนสำรองเงินสะสม		19,970,967.14
รายได้สะสม		4,620,559.31
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>116,752,010.15</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>119,824,906.91</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางอัจฉราภรณ์ แก้วแกมจันทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก


(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	1,560,792.13
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	23,141,982.48
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	27,469,817.72
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	22	51,790.44
รวมรายได้		<u>52,224,382.77</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	13,505,384.00
ค่าตอบแทน	24	603,870.00
ค่าใช้สอย	25	5,126,781.27
ค่าวัสดุ	26	1,093,484.52
ค่าสาธารณูปโภค	27	429,629.80
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	4,660,430.43
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	20,118,395.62
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	224,422.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>45,762,397.64</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>6,461,985.13</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>6,461,985.13</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางอัจฉราภรณ์ แก้วแกมจันทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก


(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	25,596,252.36	17,430,769.76	228,271.51	43,255,293.63
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	25,596,252.36	17,430,769.76	228,271.51	43,255,293.63
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	41,074.40	-	-	41,074.40
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	61,414,075.38	1,638,594.75	4,020,282.58	67,072,952.71
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,109,081.56	901,602.63	372,005.22	6,382,689.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	92,160,483.70	19,970,967.14	4,620,559.31	116,752,010.15

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางอัจฉราภรณ์ แก้วแกมจันทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก



(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก จัดตั้งขึ้นตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 19 มกราคม 2539 อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 40 และมาตรา 41 แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอย และสิ่งปฏิกูลป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2546

หน่วยงาน มีสำนักงานหลักตั้งอยู่เลขที่ 358 หมู่ที่ 3 ตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย มีพื้นที่โดยประมาณ 60 ตารางกิโลเมตร สภาพพื้นที่โดยทั่วไปส่วนใหญ่เป็นที่ราบมีแม่น้ำไหลผ่าน และมีหมู่บ้านในเขตพื้นที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน จำนวน 113 หมู่บ้าน

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

หน่วยงาน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 49,400,000 บาท โดยแยกเป็น

งบกลาง	จำนวน	18,660,850.00	บาท
งบบุคลากร	จำนวน	12,858,300.00	บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน	9,937,250.00	บาท
งบลงทุน	จำนวน	5,973,600.00	บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน	1,970,000.00	บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

หน่วยงาน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแม่คำ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน หน่วยงานได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- | | | |
|------------------------------------|--------|--|
| - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 | เรื่อง | นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการทางบัญชี 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 หน่วยงานได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี (ต่อ)

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้หน่วยงานต้องปรับปรุงงบการเงินซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

งบแสดงฐานะการเงิน	(หน่วย : บาท)		
	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	35,341,339.50	35,341,339.50
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	47,945,504.00	47,945,504.00
หนี้สิน			
รายการค้าจ่าย	10,923,965.00	(10,923,965.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	25,596,252.36	55,403,307.45	80,999,559.81
ทุนสำรองเงินสะสม	17,430,769.76	-	17,430,769.76

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย : บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่
	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	229,839.08	-	229,839.08
หนี้สิน	1,567.57	-	1,567.57
รายได้สะสม	228,271.51	-	228,271.51

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/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม – เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ ครอบคลุมชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิ ตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระ ค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือ ในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

5.5 ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการ อุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค
0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจ
สินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตาม
มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร	40 ปี
อาคารชั่วคราว / โรงเรือน	12 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	25 ปี
- ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบ	12 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า มีอายุการใช้งาน 20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	7 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	15	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	ปี

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค
0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20	ปี
ถนนลาดยาง	10	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	50	ปี
เขื่อนดิน	50	ปี
เขื่อนปูน	80	ปี
อ่างเก็บน้ำ	80	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	30	ปี

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.7 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ที่หน่วยงานได้มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่เจ้าหนี้ไม่ได้มารับเช็คในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่หน่วยงานได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้เบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้ ค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้นำส่งให้กับกรมสรรพากร

5.9 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่หน่วยงาน ได้รับเงินมาแล้วแต่ยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่ออาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายเงิน หลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่หน่วยงานจัดเก็บจากรายได้ภาษีอากรและที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่หน่วยงานจัดเก็บเอง ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน, รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์, รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้ช่วยเหลือจากงบทั่วไป และรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงิน หรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเงินไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.19 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินฝากกระทรวงการคลัง	2,400.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	35,992,665.18
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	35,995,065.18

เงินฝากสถาบันการเงิน เป็นเงินฝากประเภทออมทรัพย์ ทั้งจำนวน แบ่งเป็นส่วนขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก จำนวน 35,347,462.37 บาท และส่วนของหน่วยงานได้สังกัด จำนวน 647,602.81 บาท ตามลำดับ

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้ค้างรับ	66,239.14
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	66,239.14

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ จำนวน 66,239.14 บาท ประกอบด้วย

- (1) รายได้ค้างรับ – บุคคลภายนอกนอก จำนวน 65,286.99 บาท และรายได้ค้างรับ – บุคคลภายนอก (หน่วยงานภายใต้สังกัด) จำนวน 952.15 บาท ตามลำดับ

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินฝากประจำ	17,806,000.54
รวมเงินฝากประจำ	17,806,000.54

1. ธนาคารกรุงไทย เงินฝากประจำ 12 เดือน อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 0.800 ต่อปี ครบกำหนดวันที่ 13 ธ.ค. 2565
2. ธนาคารออมสิน เงินฝากประจำ 12 เดือน อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 1.10 ต่อปี ครบกำหนดวันที่ 30 ธ.ค. 2565
3. ธนาคาร ธ.ก.ส. เงินฝากประจำ 3 เดือน อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 0.250 ต่อปี ครบกำหนดวันที่ 2 ม.ค. 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 9	สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	วัสดุคงคลัง	227,731.50
	รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	227,731.50
หมายเหตุ 10	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	850.00
	รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	850.00
หมายเหตุ 11	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	ที่ดิน	1,566,500.00
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	29,597,326.00
	<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(7,393,991.52)
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	22,203,334.48
	ครุภัณฑ์	5,778,039.50
	<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,595,359.45)
	ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,182,680.05
	งานระหว่างก่อสร้าง	1,114,6000.00
	รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	29,067,114.53

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	ถนน	31,606,904.00
	<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(15,229,053.54)
	ถนน (สุทธิ)	16,377,850.46
	สะพาน	3,209,200.00
	<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(1,443,626.97)
	สะพาน(สุทธิ)	1,765,573.03
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20,865,100.00
	<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(4,735,648.75)
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	16,129,451.25
	รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	34,272,874.74
หมายเหตุ 13	เจ้าหนี้	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	เจ้าหนี้การค้า	514,736.46
	รวมเจ้าหนี้	514,736.46
หมายเหตุ 14	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2,798.05
	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	19,251.16
	ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	95,531.64
	รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	117,580.85

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15	เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	เงินรับฝากอื่น	1,543,897.82
	เงินประกันสัญญา	165,465.00
	รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>1,709,362.82</u>
หมายเหตุ 16	เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	119,691.63
	เงินประกันสัญญา	411,525.00
	รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>531,216.63</u>
หมายเหตุ 17	หนี้สินไม่หมุนเวียน	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	200,000.00
	รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>200,000.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18	ภาระผูกพัน	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีปัจจุบัน)	5,153,400.00
	กันเงินก่อหนี้	328,000.00
	รวมการกันเงิน	5,481,400.00
	รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)	8,285,000.00
	รวมภาระผูกพัน	13,766,400.00

ภาระผูกพัน จำนวน 13,766,400.00 บาท ประกอบด้วย

- (1) โครงการจัดซื้อเครื่องปรับอากาศ แบบแยกส่วน จำนวน 108,400 บาท
- (2) โครงการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก
จำนวน 220,000 บาท
- (3) โครงการก่อสร้างอาคารศูนย์การประชุมประจำตำบลป่าสัก จำนวน 1,500,000 บาท
- (4) โครงการก่อสร้างอาคารเอนกประสงค์ หมู่ที่ 5 บ้านหนองบัวสด
จำนวน 300,000 บาท
- (5) โครงการก่อสร้างอาคารเอนกประสงค์ หมู่ที่ 7 บ้านดอยจำปี จำนวน 400,000 บาท
- (6) โครงการขุดลอกแม่น้ำคำ ช่วงที่ 2 หมู่ที่ 2 บ้านแม่คำเกษตร และหมู่ที่ 9 บ้าน
สันมะเค็ด ต.ป่าสัก จำนวน 500,000 บาท
- (7) โครงการขุดลอกแม่น้ำคำ ช่วงที่ 3 หมู่ที่ 9 บ้านสันมะเค็ด ต.ป่าสัก
จำนวน 500,000 บาท
- (8) โครงการขุดลอกแม่น้ำจัน ช่วงที่ 3 หมู่ที่ 12 บ้านป่าสักน้อย หมู่ที่ 4 บ้านป่าแดด
ต.ป่าสัก จำนวน 500,000 บาท
- (9) โครงการขุดลอกลำเหมืองเสีย บ้านสัน หมู่ที่ 2 ต.ป่าสัก จำนวน 150,000 บาท
- (10) โครงการสนับสนุนการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำเพื่อแก้ไขปัญหาโครงการขุด
ลอกลำเหมืองหนองแลง หมู่ที่ 6 บ้านปางหมอปวง ต.ป่าสัก จำนวน 65,000 บาท
- (11) ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น-เงิน
ประโยชน์ตอบแทนอื่นสำหรับพนักงานส่วนท้องถิ่นเป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัล
ประจำปี) จำนวน 910,000 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน (ต่อ)

- (12) ค่าจ้างเหมาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยของ อบต.ป่าสัก
จำนวน 9,000 บาท
- (13) ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เดือน กันยายน 2564 จำนวน 9,000 บาท
- (14) ค่าจ้างเหมาให้บริการการแพทย์ฉุกเฉินองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก
จำนวน 12,000 บาท
- (15) โครงการปรับปรุงอาคารเอนกประสงค์ หมู่ที่ 11 บ้านแม่คำใต้
จำนวน 298,000 บาท
- (16) โครงการโครงการก่อสร้างระบบประปาผิวดินหนองบัวตอง หมู่ที่ 9 บ้านสันมะเค็ด
จำนวน 299,000 บาท
- (17) โครงการขยายเขตประปาและปรับปรุงประปาประจำหมู่บ้าน หมู่ที่ 1
บ้านแม่คำเกษตร จำนวน 222,000 บาท
- (18) โครงการปรับปรุงซ่อมแซมระบบประปาหมู่บ้านป่าสักน้อย หมู่ที่ 13
จำนวน 164,000 บาท
- (19) โครงการก่อสร้างท่อระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ 4 บ้านป่าแดด
จำนวน 299,000 บาท
- (20) โครงการปรับปรุงฟื้นฟูแม่น้ำจัน หมู่ที่ 6 บ้านปางหมอพง โครงการก่อสร้าง
ฝายเกเบี่ยน (ตามโครงการร้อยใจรักษ์) จำนวน 990,000 บาท
- (21) โครงการก่อสร้างเตาเผาขยะในหมู่บ้านปางหมอพง หมู่ที่ 6 จำนวน 659,000 บาท
- (22) โครงการก่อสร้างระบบประปาบริเวณชุมชนหนองบัวตอง หมู่ที่ 9 บ้านสันมะเค็ด
จำนวน 894,000 บาท
- (23) โครงการก่อสร้างเตาเผาขยะในหมู่บ้านป่าสักน้อย หมู่ที่ 3 หมู่ที่ 12 และหมู่ที่ 13
จำนวน 768,000 บาท
- (24) โครงการปรับปรุงอาคารโรงจัดการขยะมูลฝอยบ้านป่าสักน้อย หมู่ที่ 3
จำนวน 196,000 บาท
- (25) โครงการขุดลอกลำเหมืองหน้าบ้าน และเทลานคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ 1 บ้าน
แม่คำเกษตร จำนวน 300,000 บาท
- (26) โครงการปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 4 บ้านป่าแดด จำนวน 300,000 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน (ต่อ)

- (27) โครงการปรับปรุงถนนหินคลุกเข้าสู่พื้นที่การเกษตร หมู่ที่ 6 บ้านปางหมอพง
จำนวน 400,000 บาท
- (28) โครงการวางท่อจ่ายน้ำประปาภายในหมู่บ้าน หมู่ที่ 11 บ้านแม่คำใต้
จำนวน 300,000 บาท
- (29) โครงการติดตั้งไฟฟ้าส่องสว่างพลังงานแสงอาทิตย์ หมู่ที่ 1 บ้านแม่คำเกษตร
จำนวน 9 จุด จำนวน 288,000 บาท
- (30) โครงการติดตั้งไฟฟ้าส่องสว่างพลังงานแสงอาทิตย์ หมู่ที่ 2 บ้านแม่คำหนองบัว
จำนวน 4 จุด จำนวน 128,000 บาท
- (31) โครงการติดตั้งไฟฟ้าส่องสว่างพลังงานแสงอาทิตย์ หมู่ที่ 3 บ้านป่าสักน้อย
จำนวน 7 จุด จำนวน 224,000 บาท
- (32) โครงการติดตั้งไฟฟ้าส่องสว่างพลังงานแสงอาทิตย์ หมู่ที่ 6 บ้านปางหมอพง
จำนวน 3 จุด จำนวน 96,000 บาท
- (33) โครงการติดตั้งไฟฟ้าส่องสว่างพลังงานแสงอาทิตย์ หมู่ที่ 7 บ้านดอยจำปี
จำนวน 4 จุด จำนวน 128,000 บาท
- (34) โครงการติดตั้งไฟฟ้าส่องสว่างพลังงานแสงอาทิตย์ หมู่ที่ 8 บ้านดอยศรีแก้ว
จำนวน 6 จุด จำนวน 192,000 บาท
- (35) โครงการติดตั้งไฟฟ้าส่องสว่างพลังงานแสงอาทิตย์ หมู่ที่ 11 บ้านแม่คำใต้
จำนวน 9 จุด จำนวน 288,000 บาท
- (36) โครงการก่อสร้างโรงจัดการขยะมูลฝอย หมู่ที่ 9 บ้านสันมะเค็ด
จำนวน 390,000 บาท
- (37) โครงการจัดซื้อเตาเผาขยะ หมู่ที่ 9 บ้านสันมะเค็ด จำนวน 1 เตา
จำนวน 460,000 บาท
- (38) โครงการปรับปรุงซ่อมแซมสะพาน หมู่ที่ 3 บ้านป่าสักน้อย จำนวน 200,000 บาท
- (39) โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ 12 บ้านป่าสักน้อย
จำนวน 100,000 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19	รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	รายได้ภาษี	392,490.39
	รายได้ค่าธรรมเนียม	196,232.90
	รายได้ค่าปรับ	469,755.00
	รายได้ใบอนุญาต	18,327.00
	รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	376,944.99
	รายได้อื่น	107,041.85
	รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,560,792.13</u>
หมายเหตุ 20	รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	รายได้ภาษีรถยนต์	736,417.77
	รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,124,607.72
	รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,396,537.46
	รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	137,626.16
	รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,286,195.05
	รายได้ค่าภาคหลวงแร่	59,769.87
	รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	34,708.45
	รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,361,560.00
	รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4,560.00
	รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>23,141,982.48</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21	รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	27,414,377.72
	รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	55,440.00
	รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>27,469,817.72</u>
หมายเหตุ 22	รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
	รายได้อื่น	3,790.44
	รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	48,000.00
	รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>51,790.44</u>
	รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>51,790.44</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,874,486.00
	เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,743,920.00
	ค่าล่วงเวลา	10,080.00
	เงินประจำตำแหน่ง	210,000.00
	ค่าจ้าง	149,660.00
	เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,781,100.00
	เงินค่าครองชีพ	153,110.00
	โบนัส	639,312.00
	เงินช่วยการศึกษาบุตร	113,126.00
	เงินช่วยเหลือบุตร	13,550.00
	เงินวิทยฐานะ	122,500.00
	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	79,806.00
	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,734.00
	ค่าเช่าบ้าน	542,000.00
	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	70,000.00
	รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>13,505,384.00</u>
หมายเหตุ 24	ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	504,770.00
	ค่าตอบแทนอื่น	99,100.00
	รวมค่าตอบแทน	<u>603,870.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25	ค่าใช้จ่าย	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	195,266.00
	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	32,988.19
	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,117,094.41
	ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	258,125.67
	ค่าจ้างเหมาบริการ	2,387,206.00
	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	14,175.00
	ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	94,700.00
	ค่าประชาสัมพันธ์	26,066.00
	ค่าใช้จ่ายอื่น	1,160.00
	รวมค่าใช้จ่าย	<u>5,126,781.27</u>
หมายเหตุ 26	ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	ค่าวัสดุทั่วไป	1,093,484.52
	รวมค่าวัสดุ	<u>1,093,484.52</u>
หมายเหตุ 27	ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	ค่าไฟฟ้า	269,503.41
	ค่าน้ำประปาและบาดาล	18,180.00
	ค่าโทรศัพท์	6,836.23
	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	97,933.16
	ค่าบริการไปรษณีย์	37,177.00
	รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>429,629.80</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	878,915.89
	ครุภัณฑ์	524,195.29
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,257,319.25
	รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,660,430.43</u>

หมายเหตุ 29	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย : บาท)
	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	ปี 2564
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,181,454.28
	ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	80,850.00
	ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	16,900,200.00
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	526,981.34
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	135,800.00
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	293,110.00
	รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>20,118,395.62</u>
	รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>20,118,395.62</u>

หน่วยงาน ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

(1) ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านการช่วยเหลือผู้มีคำสั่งกักตัว จำนวนเงิน 80,850 บาท

หมายเหตุ 30	ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย : บาท)
		ปี 2564
	ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	66,584.00
	ค่าใช้จ่ายอื่น	157,838.00
	รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>224,422.00</u>