

สำเนาฉบับ



ที่ รบ ๗๓๘๐๒/๗๒๑

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ
๘๘ หมู่ที่ ๗ อำเภอโพธาราม
จังหวัดราชบุรี ๗๐๑๒๐

๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๐๖๖ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. งบแสดงฐานะการเงิน	จำนวน ๒ ฉบับ
	๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	จำนวน ๑ ฉบับ
	๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	จำนวน ๑ ฉบับ
	๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	จำนวน ๑ ชุด

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และ งบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางดารารรรณ จันทร์ทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

23 ธ.ค. ๖๔

กองคลัง อบต.ชำแระ

โทร. ๐-๓๒๒๘๙-๗๕๕๗ ต่อ ๑๔ , ๑๕

โทรสาร. ๐-๓๒๒๘๙-๗๕๕๗



สำเนาฉบับ



ที่ รบ ๗๓๘๐๒/๗๒๒

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ
๙๙ หมู่ที่ ๗ อำเภอโพธาราม
จังหวัดราชบุรี ๗๐๑๒๐

๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอโพธาราม

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๐๖๖ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. งบแสดงฐานะการเงิน	จำนวน ๒ ฉบับ
	๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	จำนวน ๑ ฉบับ
	๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	จำนวน ๑ ฉบับ
	๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	จำนวน ๑ ชุด

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และ งบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางดารารวรรณ จันทร์ทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

กองคลัง อบต.ชำแระ

โทร. ๐-๓๒๒๙-๗๕๕๗ ต่อ ๑๔, ๑๕

โทรสาร. ๐-๓๒๒๙-๗๕๕๗

03/12/2021
230-A-64



สำเนาฉบับ



ที่ รบ ๗๓๘๐๒/ ๗๒๓

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ
๙๙ หมู่ที่ ๗ อำเภอโพธาราม
จังหวัดราชบุรี ๗๐๑๒๐

๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดราชบุรี

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๐๖๖ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. งบแสดงฐานะการเงิน	จำนวน ๒ ฉบับ
	๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	จำนวน ๑ ฉบับ
	๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	จำนวน ๑ ฉบับ
	๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	จำนวน ๑ ชุด

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และ งบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางดาราวรรณ จันทร์ทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

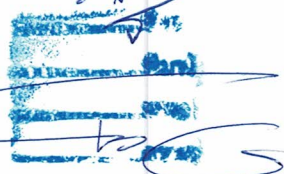
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

กองคลัง อบต.ชำแระ

โทร. ๐-๓๒๒๙-๗๕๕๗ ต่อ ๑๔, ๑๕

โทรสาร. ๐-๓๒๒๙-๗๕๕๗

๒๓/๑๒/๖๔





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี

ที่ รบ ๗๓๘๐๒/--

วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและ งบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นายอำเภอ กระทรวงการคลัง และประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวจันทร์ฉาย ชันทองคำ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

เรียนนายกององค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

- เพื่อโปรดทราบ

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)

(นางธนิตา กัญทภา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)

(นางสาวณปภัช เจียมธโนบจัย)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

.....
.....

ความเห็นนายกององค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

.....
.....

(ลงชื่อ)

(นางดาราวรรณ จันทรทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

(ลงชื่อ)

(นางดาราวรรณ จันทรทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ เป็นหน่วยงานในสังกัด หน่วยงานตามราชการการปกครองส่วนท้องถิ่น สังกัดกระทรวงมหาดไทย มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม การจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ ตั้งอยู่ที่ ตำบลชำแระ เป็นตำบลในเขต อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ ตั้งอยู่เลขที่ 99 หมู่ที่ 7 ตำบลชำแระ อยู่ห่างจากที่ว่าการอำเภอโพธาราม ประมาณ 20 กิโลเมตร ได้รับการยกฐานะจากสภาตำบลชำแระ เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2539

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 38,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 36,500,000 บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 12,884,240 บาท และงบกลาง จำนวน 12,274,760 บาท องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดหนองกลางดง และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านหนองสองห้อง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 1109 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบันทึกบัญชีภาครัฐ ดังนี้

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

- มาตรฐานการบันทึกบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากการแลกเปลี่ยน

- 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 องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตาม

หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย : บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)	-	16,420,544.95	16,420,544.95
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	30,953,404.32	30,953,404.32
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	5,038,900.00	(5,038,900.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	52,836,664.60	4,283,065.00	57,119,729.60
ทุนสำรองเงินสะสม	23,037,221.91	755,835.00	23,793,056.91

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านหนองสองห้อง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย : บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	71,936.78	-	71,936.78
หนี้สิน	8,000.00	-	8,000.00
รายได้สะสม	79,936.78	-	79,936.78

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดหนองกลางดง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย : บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	91,361.08	-	91,361.08
หนี้สิน	7,600.00	-	7,600.00
รายได้สะสม	98,961.18	-	98,961.18

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 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 ตราพด ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ประกอบด้วย เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน รายได้ค้างรับหน่วยงานภาครัฐ รายได้ค้างรับบุคคลภายนอก และลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

- เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายใน 1 ปี

- รายได้ค้างรับหน่วยงานภาครัฐ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

- รายได้ค้างรับบุคคลภายนอก หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

- ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าสินค้าและบริการ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำระยะสั้น หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจหรือสถาบันการเงินเอกชน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ ได้แก่ วัสดุคงคลัง หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิม ไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย แสดงตามราคาทุน และตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ได้แก่ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อนสำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ

- ที่ดิน แสดงตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดินอาคารและอุปกรณ์

กรณีสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท และมีอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้นเกินกว่า 1 ปี ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในบัญชี “ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์” และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไว้เพื่อใช้ในการควบคุมและตรวจสอบ

- ราคาทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 4 กรกฎาคม 2562 โดยได้กำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว / โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี

- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา / กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี / นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
- ถนนคอนกรีต	10 ปี
- ถนนลาดยาง	3 ปี
- สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
- เขื่อนดิน	20 ปี
- เขื่อนปูน	50 ปี
- อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2 ปี

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะ ซึ่งจำเป็นต้องการขยายตัวทางเศรษฐกิจ ได้แก่ ถนน สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น เช่น ก่อสร้างระบบประปา เป็นต้น แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ถนน หมายถึง ถนน และโครงข่ายจราจรทางบกเพื่อใช้สำหรับสาธารณประโยชน์

- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น หมายถึง สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น นอกเหนือจากประเภทที่ระบุไว้ เช่น ก่อสร้างระบบประปา

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลฯแระ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 4 กรกฎาคม 2562 โดยได้กำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	3 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ได้แก่ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าสาธารณูปโภคที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ใช้บริการแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่มีเงินจ่าย ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการตอนสิ้นปี

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น ประกอบด้วย เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนระยะสั้น เงินรับฝากอื่น - กองทุนสิ่งแวดล้อมโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการคัดแยกขยะที่ต้นทาง และเงินประกันสัญญาระยะสั้น

- เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับไว้เพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของโครงการเศรษฐกิจชุมชนโดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรรวมถึงดอกผล และเงินอื่นที่เกิดจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

- เงินรับฝากอื่น - กองทุนสิ่งแวดล้อมโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการคัดแยกขยะที่ต้นทาง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับฝากไว้ ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ 3 หรือเป็นเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ

- เงินประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว ได้แก่ เงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนในเวลาเกินกว่า 1 ปี

5.11 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ได้แก่ รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแล้วแต่ยังถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีปัจจุบันไม่ได้ อันเกิดจากการช่วยเหลือหรือรับบริจาคที่มีข้อจำกัดในการใช้ เช่น การได้รับความช่วยเหลือในรูปแบบของสินทรัพย์และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ในอนาคต

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง ประกอบด้วย หมวดภาษีอากร หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต หมวดรายได้ทรัพย์สิน หมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์ หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด หมวดรายได้จากทุน เช่น ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ค่าธรรมเนียมเก็บขยะและมูลฝอย และใบอนุญาต เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มาจาก รัฐบาลเป็นผู้จัดเก็บเองแล้วส่งรายได้ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภายหลัง จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยแหล่งรายได้จากภาษีที่รัฐบาลจัดเก็บให้ มาจาก 2 ประเภท ได้แก่ ประเภทที่จัดเก็บแล้วส่งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งจำนวน และประเภทที่เก็บเพิ่มให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- ประเภทแรก ประเภทที่จัดเก็บแล้วให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งจำนวน เช่น ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ที่มีทุนทรัพย์

- ประเภทที่สอง ประเภทที่เก็บเพิ่มให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิตเพิ่มอัตราร้อยละ 10 เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ เงินที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นแหล่งรายได้เสริมที่รัฐบาลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ช่วยเหลือเสริมรายได้ทางการคลังให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และรัฐบาลสามารถใช้เป็นกลไกในการกำกับและควบคุมฐานะการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดสรรเงินอุดหนุนต้องคำนึงถึงวัตถุประสงค์ของการจัดสรรเงินอุดหนุนมากกว่าขนาดของเงินอุดหนุน ได้แก่ เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น

- เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อใช้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด รวมถึงภารกิจถ่ายโอนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับตามกฎหมายที่ต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดที่มีต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของรายการและรายละเอียดที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขอรับงบประมาณ

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด ได้แก่ รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งประกอบด้วย รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป และรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

- รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป หมายถึง รายได้ที่รับจากการช่วยเหลือจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยถือเป็นบัญชีระหว่างกันกับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน

- รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร หมายถึง รายได้ดอกเบี้ยที่ได้รับจากการนำเงินไปฝากไว้ที่สถาบันการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท)
				รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	52,836,664.60	23,037,221.91	163,297.96	76,037,184.47
การปรับปรุงส่วนของทุน	24,022,520.08	755,835.00	15,600.00	24,793,955.08
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	76,859,184.68	23,793,056.91	178,897.96	100,831,139.55
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	30,800.00	-	-	30,800.00
ปรับปรุงระหว่างปี	(2,704,613.51)	(111.41)	1,448,686.28	(1,256,038.64)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	6,690,338.86	1,180,648.04	72,765.21	7,943,752.11
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	80,875,710.03	24,973,593.54	1,700,349.45	107,549,653.02

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


 (นางชนิตา กัญชภา)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางดารารารณ จันทรทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ



(นางดารารารณ จันทรทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	42,636,485.63
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	461,181.97
เงินลงทุนระยะสั้น	8	44,332,344.20
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	95,038.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	912.46
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		87,525,962.76
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	14,323,692.56
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	9,412,749.14
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		23,736,441.70
รวมสินทรัพย์		111,262,404.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางธนิศา กัฒนภา)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางดาราวรรณ จันทรทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ



(นางดาราวรรณ จันทรทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	28,916.22
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	623,276.28
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>652,192.50</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	897,947.84
หนี้สินไม่หมุนเวียน	16	2,162,611.10
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>3,060,558.94</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,712,751.44</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		80,875,710.03
เงินทุนสำรองเงินสะสม		24,973,593.54
รายได้สะสม		1,700,349.45
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>107,549,653.02</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>111,262,404.46</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางธนิศา กัญชภา)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางดาราวรรณ จันทรทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ



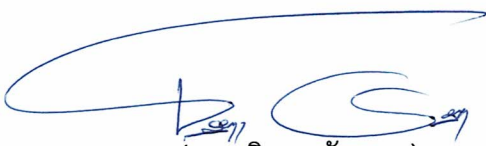
(นางดาราวรรณ จันทรทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	544,731.83
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	19,775,287.54
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	17,884,750.15
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	20	625.86
รวมรายได้		38,205,395.38
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	9,577,440.76
ค่าบำเหน็จบำนาญ	22	324,258.40
ค่าตอบแทน	23	92,200.00
ค่าใช้จ่ายสอย	24	1,394,898.19
ค่าวัสดุ	25	233,230.29
ค่าสาธารณูปโภค	26	292,433.25
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	3,723,831.21
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	28	14,446,451.17
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	176,900.00
รวมค่าใช้จ่าย		30,261,643.27
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		7,943,752.11
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		7,943,752.11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางธนิดา กัณฐภา)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางดาราวรรณ จันทรทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ



(นางดาราวรรณ จันทรทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน

42,636,485.63

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

42,636,485.63

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

418,165.00

รายได้ค้างรับ

43,016.97

รวมลูกหนี้

461,181.97

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้
ปีงบประมาณ ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เกินกำหนดชำระ รวม
ไม่เกิน 30 วัน เกินกว่า 30 วัน

ปี 2564

-

-

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินฝากประจำ

44,332,344.20

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

44,332,344.20

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

วัสดุคงคลัง

95,038.50

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

95,038.50

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	912.46
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>912.46</u>
หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)
ที่ดิน	567,419.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	14,864,625.95
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,875,124.93)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>9,989,501.02</u>
ครุภัณฑ์	4,159,040.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(392,267.46)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>3,766,772.54</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>14,323,692.56</u>
หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)
ถนน	20,579,936.66
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(12,263,339.53)
ถนน (สุทธิ)	<u>8,316,597.13</u>
สะพาน	707,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(516,875.00)
สะพาน (สุทธิ)	<u>190,125.00</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	11,729,967.66
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(10,823,940.65)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>906,027.01</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>9,412,749.14</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

1,476.60

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

27,439.62

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

28,916.22

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่

23,111.28

เงินรับฝากอื่น

420,200.00

เงินประกันสัญญา

179,965.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

623,276.28

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

814,022.84

เงินประกันสัญญา

83,925.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

897,947.84

หมายเหตุ 16 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว

2,162,611.10

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

2,162,611.10

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	31,631.39
รายได้ค่าธรรมเนียม	3,331.20
รายได้ค่าปรับ	113,360.00
รายได้ใบอนุญาต	640.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	355,414.23
รายได้อื่น	40,355.01
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>544,731.83</u>
หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	577,860.63
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,630,759.38
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,324,055.02
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	139,898.26
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,061,140.07
รายได้ค่าภายหลังวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	0.50
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	67,834.42
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	27,921.26
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	941,778.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4,040.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>19,775,287.54</u>
หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่	17,647,944.15
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	56,616.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	24,000.00
รายได้จากเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	156,190.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>17,884,750.15</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย : บาท)
รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	625.86
รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	625.86
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	625.86

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,450,612.42
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,316,880.00
เงินประจำตำแหน่ง	293,774.20
ค่าจ้าง	266,640.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,653,311.00
เงินค่าครองชีพ	166,810.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	29,813.00
เงินสมทบ กบท.	75,741.60
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	57,647.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,711.54
ค่าเช่าบ้าน	263,500.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	9,577,440.76

หมายเหตุ 22 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย : บาท)
บำนาญ	124,258.40
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	200,000.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	324,258.40

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	92,200.00
รวมค่าตอบแทน	<u>92,200.00</u>
หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	189,470.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	28,584.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	756,585.74
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	136,552.70
ค่าจ้างเหมาบริการ	174,356.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5,160.00
ค่าเช่า	16,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	71,980.00
ค่าประชาสัมพันธ์	11,700.00
ค่าใช้สอยอื่น	4,509.75
รวมค่าใช้สอย	<u>1,394,898.19</u>
หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)
ค่าวัสดุใช้ไป	233,230.29
รวมค่าวัสดุ	<u>233,230.29</u>
หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)
ค่าไฟฟ้า	230,269.59
ค่าโทรศัพท์	1,506.56
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	56,211.10
ค่าบริการไปรษณีย์	4,446.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>292,433.25</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย : บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	516,074.13
ครุภัณฑ์	307,009.11
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,900,747.97
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,723,831.21</u>
หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,967,677.72
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	911,757.60
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,270,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	245,249.98
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	100,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	294,426.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>13,809,411.30</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	637,039.87
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>637,039.87</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>14,446,451.17</u>
หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายอื่น	176,900.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>176,900.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลชำแระ อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

- ค่าใช้จ่ายจัดตั้งศูนย์พักคอย

1. ค่าใช้จ่ายในศูนย์พักคอย เช่น ค่าป้ายไวเนล เครื่องวัดออกซิเจนในเลือดชนิดวัดปลายนิ้ว ค่าเครื่องพ่นยา อุปกรณ์ใช้ชีวิตรประจำวัน เต้าเผาขยะ วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าพร้อมติดตั้งภายในและภายนอกอาคาร ค่าลงหินคลุก และค่าปรับสถานที่บริเวณศูนย์พักคอย รวมเป็นเงิน 670,457.60 .- บาท

2. ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน

- กล้องวงจรปิด พร้อมอุปกรณ์ติดตั้ง จำนวนเงิน 82,850 .- บาท

3. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์

-เครื่องชั่งน้ำหนักมวลกายแบบดิจิตอล จำนวนเงิน 5,600.-บาท

-เครื่องวัดความดันโลหิต จำนวนเงิน 7,800.-บาท

-เครื่องวัดอุณหภูมิร่างกายพร้อมขาตั้ง จำนวนเงิน 3,000.-บาท

-เครื่องผลิตออกซิเจน จำนวนเงิน 27,900.-บาท

รวมเป็นเงิน 44,300.- บาท

4. ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัวและเฝ้าระวังโควิด

ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว เช่น ถูยั้งชีพ ข้าวกล่อง จำนวนเงิน 192,450.- บาท

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 990,057.60.-บาท