



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
เรื่อง ปิดประกาศงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เพื่อให้การบริหารงานด้านการเงิน การคลัง ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ เพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔๕

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว จึงนำมาปิดประกาศเพื่อให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายประเสริฐ อะกะเรือน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	39,874,388.72
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	188,671.17
เงินลงทุนระยะสั้น	8	23,490,176.55
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	115,037.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	4,530.59
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		63,672,804.03
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	280,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	18,537,309.82
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	40,052,959.84
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		58,870,269.66
รวมสินทรัพย์		122,543,073.69

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางอารีรัตน์ ทองแยม)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายประเสริฐ อะกะเรื่อน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान



(นายประเสริฐ อะกะเรื่อน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หนี้สิน	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	29,253.38
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	235,220.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>264,473.38</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	1,424,227.65
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,424,227.65</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,688,701.03</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		88,147,161.94
เงินทุนสำรองเงินสะสม		24,440,326.78
รายได้สะสม		8,266,883.94
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>120,854,372.66</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>122,543,073.69</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางอารีรัตน์ ทองแยม)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายประเสริฐ อกะเรื่อน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान



(นายประเสริฐ อกะเรื่อน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	18	614,157.75
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	24,928,273.85
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	31,172,895.43
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้	21	6,186.93
รวมรายได้		56,721,513.96
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	13,160,945.75
ค่าตอบแทน	23	293,480.00
ค่าใช้จ่ายสอย	24	4,010,075.93
ค่าวัสดุ	25	637,908.50
ค่าสาธารณูปโภค	26	325,951.68
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	3,198,466.03
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	28	20,589,993.85
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	180,000.00
รวมค่าใช้จ่าย		42,396,821.74
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		14,324,692.22
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		14,324,692.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางอารีรัตน์ ทองแย้ม)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายประเสริฐ อະกะเรื่อน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน



(นายประเสริฐ อະกะเรื่อน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม		52,243,046.87
การปรับปรุงส่วนของทุน (ยอดที่ สดง.ให้ปรับปรุง)		-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี (รายการยกยอดสินทรัพย์+รายการปรับปรุงบัญชีต้นปี)		52,773,989.07
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง		105,017,035.94
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564		
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน		1,506,796.00
การจ่ายจากส่วนของทุน		-
ปรับปรุงระหว่างปี		5,848.50
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		14,324,692.22
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		120,854,372.66


หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางอารีรัตน์ ทองแยม)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายประเสริฐ อะกะเรื่อน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान



(นายประเสริฐ อะกะเรื่อน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान มีฐานะเป็นนิติบุคคลและเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่น จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ได้รับการประกาศตั้งเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2540 ปัจจุบันตั้งอยู่เลขที่ 433 หมู่ที่ 2 ถนนสายแม่สอด-แม่สะเรียง ตำบลแม่दान อำเภอท่าสองยาง จังหวัดตาก อยู่แนวเทือกเขาถนนธงชัย ทิศตะวันออกของอำเภอท่าสองยาง มีพื้นที่ประมาณ 237.74 ตารางกิโลเมตร มีเขตการปกครองอยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน 10 หมู่บ้าน

มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักคือ การจัดทำ การดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติท้องถิ่น เป็นต้น

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3 พ.ศ. 2542) พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองท้องถิ่น พ.ศ. 2542

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 51,951,480.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 48,940,920.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 14,408,890.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 14,695,780.- บาท งบลงทุน จำนวน 6,500,500.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 8,811,800.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน - บาท และงบกลาง จำนวน 7,534,510.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของตน หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปิงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญ
- สินค้ำคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

	องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान		(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	-	-	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)		11,279,927.57	11,279,927.57
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		33,109,400.04	33,109,400.04
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)		-	-
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	3,923,316.46	(3,923,316.46)	-
รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	-	-	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	27,973,102.50	47,724,249.10	75,697,249.10
ทุนสำรองเงินสะสม	21,921,059.07	588,497.47	22,509,556.54

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	2,348,885.30	4,461,345.00	6,810,230.30
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนกองทุน	2,348,885.30	4,461,345.00	6,810,230.30

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 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลแม่दानจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

- เงินฝากกระทรวงการคลัง หมายถึง บรรดาเงินรายได้ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दानจะได้รับภายในปีงบประมาณนั้นๆ แต่ ณ วันที่สิ้นปีงบประมาณยังไม่ได้รับการโอนเงิน โดยการโอนเงินดังกล่าวเป็นการผลักเงินของกรมบัญชีกลางผ่านระบบ GFMS ได้แก่ รายได้ค่าซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง เงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ เงินภาษีมูลค่าเพิ่มตามพ.ร.บ.กำหนดแผนฯ รายได้ภาษีรถยนต์ เป็นต้น

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ภาษี ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่จะถึงกำหนดชำระภายในปีงบประมาณนั้นๆ เป็นต้น

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ แสดงมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้างค้าง ณ วันสิ้นงวดตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะบัญชีปัจจุบัน แต่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दानยังไม่ได้รับเงิน เช่น รายได้ดอกเบี๋ยค้างรับ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามอัตราส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงผลตอบแทนที่แท้จริง

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำ ที่มีกำหนดจ่ายคืนหรือจ่ายผลตอบแทนเกินกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่การสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงาน โดยหน่วยงานจะรับรู้รายการวัสดุที่จัดซื้อ/ จัดหาเป็นค่าใช้จ่าย และคำนวณราคาวัสดุคงเหลือด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน ได้ชำระสินค้าหรือบริการไปแล้ว แต่การชำระสินค้าหรือบริการดังกล่าวนั้น เกินรอบระยะเวลาบัญชีในปีปัจจุบัน โดยในส่วนของเกินรอบระยะเวลาบัญชีในปีปัจจุบันนั้น จะรับรู้เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

5.6 ลูกหนี้-ระยะยาว

ลูกหนี้-ระยะยาว หมายถึง ลูกหนี้เงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ในส่วนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระภายในปีงบประมาณ

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตน ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ และการใช้ประโยชน์นั้นมากกว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชี เช่น ที่ดิน อาคารสำนักงาน อาคารเพื่อประโยชน์อื่น สิ่งปลูกสร้าง เป็นต้น โดยที่ดินแสดงมูลค่าด้วยราคาทุน อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม การรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งาน ได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองจะประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสิ่งหาริมทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุใช้การใช้งาน โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	15-40 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5-15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าที่มีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	5-10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี

ครุภัณฑ์การเกษตร	2-10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2-10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2-10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5-15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2-5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2-5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน จะแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10-20 ปี
ถนนลาดยาง	3-10 ปี
ถนนลูกรัง	10 ปี
ถนนดิน	10 ปี
ถนนหินคลุก	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50 ปี
ระบบประปาภูเขา	10 ปี
ห้องน้ำสาธารณะ	15 ปี
รางระบายน้ำ	15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.9 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ คือ ภาระผูกพันที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋านมีต่อบุคคลภายนอก ที่ได้ให้บริการหรือจำหน่ายสินค้าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน และองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน ยังไม่ได้ชำระบริการหรือสินค้านั้นๆ หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้เท่าค่าสินค้าหรือบริการที่ค้างชำระ

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมายข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย องค์กรบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน จะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

5.11 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า คือ จำนวนเงินที่องค์กรบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน ได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินค้าหรือบริการ ที่หน่วยงานยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการให้ขณะนั้นแต่จะส่งมอบในอนาคต หรือได้รับเงินนอกงบประมาณล่วงหน้าโดยมีเงื่อนไขเพื่อวัตถุประสงค์ใดโดยเฉพาะ และต้องนำเงินที่ใช้ไม่หมดส่งคืนเจ้าของงบประมาณ รายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สิน หรือภาระผูกพันของหน่วยงาน ที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการในอนาคต ซึ่งจะรับรู้รายได้เมื่อส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการดังกล่าวแล้ว หน่วยงานจะรับรู้รายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงิน

5.12 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง จำนวนเงินรายได้ที่องค์กรบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน ได้รับอุดหนุนหรือได้รับจัดสรร โดยมีเงื่อนไขหากมีเงินเหลือจ่ายต้องส่งคืนเจ้าของงบประมาณ ณ วันสิ้นปีงบประมาณมีเงินเหลือจ่ายและยังไม่ได้ส่งคืน โดยจะส่งคืนในปีงบประมาณถัดไป หน่วยงานจะรับรู้รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังเท่ายอดเงินเหลือจ่ายที่ต้องส่งคืน

5.13 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ คือ เงินหรือสินทรัพย์ที่องค์กรบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน ได้รับแล้วอันเกิดจากการช่วยเหลือหรือบริจาคที่มีข้อจำกัดในการใช้และจะถอยรับรู้เป็นรายได้

5.14 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ ได้แก่ เงินหลักประกันสัญญา และเงินหลักประกันผลงาน ส่วนที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายในปีงบประมาณนั้นๆ องค์กรบริหารส่วนตำบลแม่ต๋านจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืนและจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงิน

5.15 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ ได้แก่ เงินหลักประกันสัญญา และเงินหลักประกันผลงาน ส่วนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระคืนภายในปีงบประมาณนั้นๆ รวมถึงเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน องค์กรบริหารส่วนตำบลแม่ต๋านจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืนและจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงิน

5.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น คือ หนี้สินประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมาข้างต้น องค์กรบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน จะรับรู้หนี้สินประเภทนั้นเมื่อเข้าหลักเกณฑ์

5.17 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง คือ รายได้ที่องค์กรบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน เป็นผู้จัดเก็บเอง เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ค่าธรรมเนียมต่างๆ เป็นต้น

5.18 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐจัดเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ที่รัฐบาลและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีฐานรายได้ร่วมกัน โดยรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่รัฐบาลเป็นผู้จัดเก็บมีทั้งที่เป็นภาษีอากรและที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยแหล่งรายได้จากภาษีที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วแบ่งให้ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 ค่าภาคหลวงแร่ และค่าภาคหลวงปิโตรเลียม เป็นต้น จะแสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะและหน่วยงานภายใต้สังกัด คือ รายได้ดอกเบี้ยจากสถาบันการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินฝากกระทรวงการคลัง	1,500.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	39,872,888.72
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>39,874,388.72</u>

หมายเหตุ เงินฝากกระทรวงการคลัง เป็นรายได้ค่าซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง ตามโครงการจัดซื้อรถไถฟาร์มแทรกเตอร์
ขนาด 85 แรงม้า จำนวน 1 คัน โดยมีผู้จัดซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 3 รายๆ ละ 500.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต้าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	100,000.00
รายได้ค้างรับ	88,671.17
รวม	<u>188,671.17</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u><u>188,671.17</u></u>

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ
ปี 2564	380,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินฝากประจำ

23,490,176.55

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

23,490,176.55

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 9 สิ้นค้าวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

วัสดุคงคลัง

115,037.00

รวมสิ้นค้าวัสดุคงเหลือ

115,037.00

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

4,530.59

รวมสิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น

4,530.59

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

380,000.00

หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

100,000.00

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

280,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	14,974,073.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,537,309.49)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>11,436,763.51</u>
ครุภัณฑ์	8,065,662.58
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(965,116.27)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>7,100,546.31</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u><u>18,537,309.82</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ถนน	47,933,270.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(12,144,918.49)
ถนน (สุทธิ)	35,788,351.51
สะพาน	659,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(52,587.50)
สะพาน(สุทธิ)	606,412.50
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3,967,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(309,404.17)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	3,658,195.83
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	40,052,959.84

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	564.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	28,689.38
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>29,253.38</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินประกันสัญญา

235,220.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

235,220.00

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,057,002.65
เงินประกันสัญญา	367,225.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,424,227.65</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 ภาวะผูกพัน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีปัจจุบัน)	2,312,110.00
กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีเก่า)	-
กันเงินก่อหนี้	145,000.00
รวมกันเงิน	2,457,110.00
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)	2,580,000.63
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)	-
รวมภาวะผูกพัน	2,457,110.00

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ภาษี	92,060.23
รายได้ค่าธรรมเนียม	7,575.90
รายได้ค่าปรับ	75,445.00
รายได้ใบอนุญาต	1,833.28
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	409,226.46
รายได้อื่น	28,016.88
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>614,157.75</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	535,430.17
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,029,898.35
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,606,329.27
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	87,817.94
รายได้ภาษีสรรพสามิต	8,444,794.88
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	1,647.50
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	105,418.69
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	46,521.55
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	15,479.50
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	54,936.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	24,928,273.85

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	26,840,457.43
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	288,288.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	4,044,150.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>31,172,895.43</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น

6,186.93

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

6,186.93

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

6,186.93

หมายเหตุ รายได้อื่น คือ รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	270,280.00
ค่าตอบแทนอื่น	23,200.00
รวมค่าตอบแทน	<u>293,480.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	144,170.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	182,688.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,848,044.75
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	380,244.18
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,208,173.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	400.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	121,400.00
ค่าประชาสัมพันธ์	40,714.00
ค่าใช้สอยอื่น	84,242.00
รวมค่าใช้สอย	<u><u>4,010,075.93</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุใช้ไป
รวมค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

637,908.50

637,908.50

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าไฟฟ้า	267,401.24
ค่าโทรศัพท์	1,443.43
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	38,287.01
ค่าบริการไปรษณีย์	18,820.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>325,951.68</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต้าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	390,801.58
ครุภัณฑ์	431,224.25
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,376,440.20
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u><u>3,198,466.03</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่दान
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ประจำปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	10,105,715.08
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	164,441.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	1,365,663.78
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	1,077,169.73
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,100,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	603,144.26
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	152,837.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	99,436.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	31,599.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	19,700,405.85
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	889,588.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	889,588.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	20,589,993.85

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล (ค่าใช้จ่ายตามมาตรการควบคุมและป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา-2019)

1. ค่าจ้างเหมาปรับปรุงสถานที่กักกันแห่งรัฐ (CI) จำนวน 137,940.00 บาท
 2. ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับจัดเตรียมสถานที่กักกันแห่งรัฐ (SQ, CI) จำนวน 48,171.60 บาท
 3. ค่าจ้างเหมาจัดทำป้ายไว้นิลบอกลสถานที่กักกันแห่งรัฐ (SQ, CI) จำนวน 1,200.00 บาท
 4. ค่าอาหารสำหรับผู้ป่วยและผู้กักตัวในศูนย์กักกันแห่งรัฐ (SQ, CI) จำนวน 121,800.00 บาท
 5. ค่ากำจัดขยะติดเชื้อ จำนวน 3,635.00 บาท
 6. ค่าจัดซื้อถุงยังชีพสำหรับผู้กักตัวในชุมชน จำนวน 231,000.00 บาท
 7. ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับเครื่องพ่นหมอกควัน (พ่นยุงในศูนย์กักกันแห่งรัฐ) จำนวน 345.00 บาท
 8. ค่าวัสดุอุปกรณ์สำหรับผู้ป่วยและผู้กักตัวในศูนย์กักกันแห่งรัฐ (SQ, CI) จำนวน 348,420.00 บาท
 9. ค่าวัสดุและอุปกรณ์ทางการแพทย์ จำนวน 179,356.00 บาท
 10. ค่าวัสดุอาหารเสริม (นม) สำหรับผู้ป่วย (CI) ที่เป็นเด็กเล็ก จำนวน 1,140.00 บาท
 11. ค่าไฟฟ้าสำหรับศูนย์กักกันแห่งรัฐ (SQ) จำนวน 4,162.13 บาท
- รวมทั้งสิ้น 1,077,169.73 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าใช้จ่ายอื่น	180,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>180,000.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 การจัดประเภทรายการใหม่

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด	ปี 2564	หลังจัด
	ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	ประเภทใหม่
ลูกหนี้			
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนระยะสั้น	-	100,000.00	100,000.00
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนระยะยาว	380,000.00	(100,000.00)	280,000.00
รวม	380,000.00	-	380,000.00
หนี้สิน			
เงินรับฝากประกันสัญญา-ระยะสั้น	-	235,220.00	235,220.00
เงินรับฝากประกันสัญญา-ระยะยาว	602,445.00	(235,220.00)	367,225.00
รวม	602,445.00	-	602,445.00