



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
เรื่อง รายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครองศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนักงานประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองบัวลำภู ได้ตรวจสอบและรับรองรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาสี เป็นที่เรียบร้อยแล้วตั้งแต่วันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๕ และได้แจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลนาสีทราบเมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๕ จึงขอปิดประกาศรายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

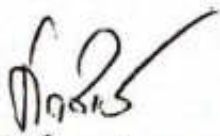
(นายสถิตรัฐ พาไสย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสี

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	14,200,148.91
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	1,460,848.11
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	887,400.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	72,359.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		16,620,756.02
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ระยะยาว	10	0.01
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	8,027,300.70
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	16,048,730.24
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		24,076,030.95
รวมสินทรัพย์		40,696,786.97

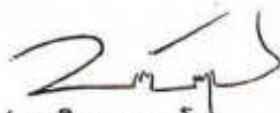
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายศักดิ์ ภาชู)

หัวหน้าสำนักปลัด


รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางนียดา จวงไส)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสี



(นายสถิตรัฐ พาไสย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสี

สำเนาถูกต้อง



(นายศักดิ์ดา ภาชู)


นักบริหารงานทั่วไประดับต้น รักษาการแทน

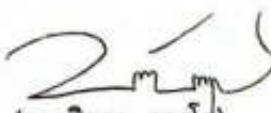
ผู้อำนวยการกองคลัง


องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	13,883.44
เงินรับฝากระยะสั้น	14	36,031.57
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>49,915.01</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากระยะยาว	15	1,587,623.43
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,587,623.43</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,637,538.44</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		29,329,917.62
เงินทุนสำรองเงินสะสม		4,239,651.28
รายได้สะสม		5,489,679.63
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>39,059,248.53</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>40,696,786.97</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายศักดิ์ดา ภาชู)
หัวหน้าสำนักปลัด


(นางนัยดา จวงไส)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นายสถิตรัฐ พาไสย์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสี

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสี

สำเนาถูกต้อง



(นายศักดิ์ดา ภาชู)
นักบริหารงานทั่วไประดับต้น รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

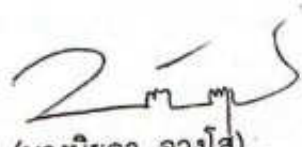
องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564


(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	16	823,737.57
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	17,122,223.24
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	18,305,070.95
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	19	35,189.49
รวมรายได้		<u>36,286,221.25</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	13,674,127.12
ค่าตอบแทน	21	182,910.00
ค่าใช้สอย	22	3,228,295.89
ค่าวัสดุ	23	1,166,618.00
ค่าสาธารณูปโภค	24	858,145.26
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	2,735,504.10
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	26	11,684,831.42
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	154,640.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>33,685,071.79</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>2,601,149.46</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>2,601,149.46</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


 (นายศักดิ์ดา ภาชู)
 หัวหน้าสำนักปลัด


 (นางนียดา จวงไส)
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


 (นายสถิตริฐ ภาไสย์)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสี

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	7,994,273.94	3,823,712.04	-	11,817,985.98
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	24,925,327.95	23,565.00	5,497,563.43	30,446,456.38
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง	32,919,601.89	3,847,277.04	5,497,563.43	42,264,442.36
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	3,500.00	-	-	3,500.00
ปรับปรุงระหว่างปี	(5,811,678.54)	875.25	960.00	(5,809,843.29)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,218,494.27	391,498.99	(8,843.80)	2,601,149.46
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	29,329,917.62	4,239,651.28	5,489,679.63	39,059,248.53

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายศักดิ์ดา ภาชู)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางนียดา จวงไส)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสถิตรัฐ พาไชย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

สำเนาถูกต้อง

(นายศักดิ์ดา ภาชู)

บริหารงานทั่วไประดับต้น รักษาการแทน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 7 ตำบลนาสี อำเภอสุวรรณคูหา จังหวัดหนองบัวลำภู กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 (และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562) และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 ดังนี้

1.อำนาจหน้าที่ตามมาตรา 67 แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ได้กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ต้องทำดังต่อไปนี้

1) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก

(1/1) รักษาความเป็นระเบียบเรียบร้อย การดูแลจราจร และส่งเสริมสนับสนุนหน่วยงานอื่นในการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว

2) รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

3) ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ

4) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

5) จัดการส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม และการฝึกอบรมให้แก่ประชาชน รวมทั้งการจัดการหรือสนับสนุนการดูแลพัฒนาเด็กเล็กตามแนวทางที่เสนอแนะจากกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา

6) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ

7) คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

8) บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีงามของท้องถิ่น

9) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็น

และสมควร

2.อำนาจหน้าที่ตามมาตรา 68 แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 (และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562) ได้กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลอาจจัดทำกิจกรรมในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

1) ให้มีน้ำเพื่อการอุปโภค บริโภค และการเกษตร

2) ให้มีและบำรุงการไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น

3) ให้มีและบำรุงรักษาทางระบายน้ำ

4) ให้มีและบำรุงสถานที่ประชุม การกีฬา การพักผ่อนหย่อนใจ และสวนสาธารณะ

5) ให้มีและส่งเสริมกลุ่มเกษตรกรและกิจการสหกรณ์

6) ส่งเสริมให้มีอุตสาหกรรมในครอบครัว

7) บำรุงและส่งเสริมการประกอบอาชีพของราษฎร

8) การคุ้มครองดูแลและรักษาทรัพย์สินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน

ทำเนาถูกต้อง

(นายศักดิ์ดา ภาชู)

เจ้าพนักงานทั่วไประดับต้น รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

9) haulage from the property of the management part

10) give the road, the road and the road

11) work related to the property

12) the road

13) the road

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 38,204,197.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 38,322,826.00 บาท) โดยแยกเป็น

งบบุคลากร	จำนวน 16,554,228.00 บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน 6,713,996.00 บาท
งบลงทุน	จำนวน 3,232,800.00 บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน 2,960,000.00 บาท
งบกลาง	จำนวน 8,743,173 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ.2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

สำเนาถูกต้อง



หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลนาสี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- 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

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลนาสี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาสีต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบต่อง

มีผลกระทบบ้าง
[Signature]

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธานีติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

5.2.1 ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ แสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญ

5.2.2 ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

5.2.3 ลูกหนี้ภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวด แยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

5.2.4 รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้อื่นของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น รายได้จากเงินช่วยเหลือค้างรับ หน่วยงานจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นลูกหนี้ระยะสั้น

5.3 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มียอดดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้ จะจ่ายคืนภายใน 1 ปี

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ลูกหนี้ระยะยาว

เงินขาดบัญชี หมายถึง จำนวนเงินที่ขาดบัญชี โดยยังไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเกิดจากรายการใด

5.6 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มียอดดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้ จะจ่ายคืนภายใน 1 ปี

ทำเนียบผู้ถือ

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
สิ่งปลูกสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้า (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุการใช้งาน 15 ปี)	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี

สำเนาถูกต้อง

(นายศักดิ์ดา ภาชู)

บริหารงานทั่วไประดับต้น รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

XH

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	6 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	10 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	10 ปี
ถนนลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	50 ปี
เขื่อนดิน	50 ปี
เขื่อนปูน	80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี

สำเนาถูกต้อง



(นายศักดิ์ดา ภาชู)

กำกับบริหารงานทั่วไประดับต้น รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

5.10.1 เจ้าหนี้การค้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐ และบุคคลภายนอกในการจัดซื้อจัดจ้าง

5.10.2 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าสาธารณูปโภคที่หน่วยงานได้ใช้บริการแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่มีการจ่ายเงิน ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการตอนสิ้นปี

ภาษี หัก ณ ที่ จ่าย หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่หน่วยงานหักไว้จากยอดเงินที่หน่วยงานจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ เพื่อนำส่งให้กับสรรพากร

5.10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

รายได้รับล่วงหน้า คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์ หรือบริการที่หน่วยงานยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์ หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคต รายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์ หรือให้บริการในอนาคต ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้ เมื่อได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการดังกล่าวแล้ว หน่วยงานจะรับรู้รายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงินและให้หน่วยงานแสดงรายได้รับล่วงหน้าเป็นหนี้สินหมุนเวียน

5.11 เงินรับฝากระยะสั้น

5.11.1 เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6 เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน บัญชีที่ 1 เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน บัญชีที่ 2 ค่าประกัน ชุดดิน ถมดิน ขนย้ายดิน

5.11.2 เงินประสัญญญา หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระคบกพร่องที่จะต้องชำระคืนในเวลาไม่เกินกว่า 1 ปี

5.12 เงินรับฝากระยะยาว

เงินประสัญญญา หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระคบกพร่องที่จะต้องชำระคืนในเวลาเกินกว่า 1 ปี

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่หน่วยงานจัดเก็บเอง เช่น รายได้ภาษีอากร รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ใบอนุญาต รายได้จากค่าเช่า รายได้จากดอกเบี้ยหรือเงินปันผล รายได้จากการขายสินค้าและบริการ รายได้อื่น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ภาษีรถยนต์ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ รายได้ภาษีสรรพสามิต รายได้ค่าภาคหลวงแร่ รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

สำเนาถูกต้อง

(นายศักดิ์ดา ภาชู)

หัวหน้างานทั่วไประดับต้น รักษาการ

ผู้อำนวยการกองคลัง

FIN

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

5.17 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา เงินประจำตำแหน่ง เงินค่าครองชีพ เงินช่วยการศึกษาบุตร เงินวิทยฐานะ เงินสมทบ ประกันสังคม เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ค่าบำเหน็จบำนาญ หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

5.19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.20 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

สำเนาถูกต้อง



(นายศักดิ์ดา ภาชู)

กัณบริหารงานทั่วไประดับต้น รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	14,200,148.91
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>14,200,148.91</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ระยะสั้น

	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	46,535.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	<u>3,324.11</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>49,859.11</u>
ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด-นายโอวาท ทองดีวิจิตร	726,488.00
ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด-นายจักราวุธ บุญธรรม	<u>684,501.00</u>
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	<u>1,460,848.11</u>

ลูกหนี้ความผิดละเมิดจากการปฏิบัติหน้าที่โดยจงใจหรือประมาทเลินเล่อ ทำให้เกิดความเสียหายแก่อบต.นาสี โดยอยู่ระหว่างขอใช้คำสั่งใหม่ทดแทน จำนวน 1 ราย และอีก 1 ราย ถูกดำเนินคดีในเรือนจำกลางจังหวัดเลย และได้เสียชีวิตในเวลาต่อมา ซึ่งจะได้หารือไปยังอัยการเพื่อดำเนินการต่อไป

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย : บาท)
ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
และบริการ-ลูกหนี้อื่น	ชำระ	ไม่เกิน 15 วัน	เกินกว่า 15 วัน	
2564	-	-	46,535.00	<u>46,535.00</u>

ลูกหนี้ภาษี ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย : บาท)
ลูกหนี้ภาษี	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
2564	ชำระ	ไม่เกิน 15 วัน	เกินกว่า 15 วัน	
	-	-	3,324.11	<u>3,324.11</u>

สำเนาถูกต้อง



(นายศักดิ์ดา ภาษี)

นักบริหารงานทั่วไประดับต้น รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	
- สัญญาที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	887,400.00
รวมเงินให้กู้ยืมเงินระยะสั้น	<u>887,400.00</u>

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการ	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินหมดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
เศรษฐกิจชุมชน	ชำระ	ไม่เกิน 15 วัน	เกินกว่า 15 วัน	
2564	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>887,400.00</u>	<u>887,400.00</u>

สำเนาถูกต้อง



(นายศักดิ์ดา ภาชู)

บริหารงานทั่วไประดับต้น รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

2564

72,359.00

72,359.00

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ระยะยาว

เงินขาดบัญชี
รวมลูกหนี้ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

2564

0.01

0.01

สำเนาถูกต้อง


(นายศักดิ์ดา ภาชู)

นักบริหารงานทั่วไประดับต้น รักษาการ

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	12,009,508.60
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,521,698.50)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	<u>7,487,810.10</u>
ครุภัณฑ์	1,335,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	(795,909.40)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	<u>539,490.60</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	<u><u>8,027,300.70</u></u>

สำเนาถูกต้อง

(นายศักดิ์ดา ภาษี)

บริหารงานทั่วไประดับต้น รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	1,536.41
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	12,347.03
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>13,883.44</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากอื่น	13,531.57
เงินประกันสัญญา	22,500.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>36,031.57</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,587,623.43
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,587,623.43</u>

ทำเนาถูกต้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษี	21,135.52
รายได้ค่าธรรมเนียม	45,215.90
รายได้ค่าปรับ	3,400.00
รายได้ใบอนุญาต	6,060.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	31,474.15
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	676,160.00
รายได้อื่น	40,292.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>823,737.57</u>

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลกับแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	350,350.89
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,564,695.61
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,383,556.71
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	33,594.76
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,600,580.25
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	60,181.83
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	25,379.19
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	95,684.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	8,200.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้ว	<u>17,122,223.24</u>

สำเนาถูกต้อง


(นายศักดิ์ดา ภาชู)

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตาม	18,055,270.95
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐ	79,800.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	170,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>18,305,070.95</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย:บาท)

	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	789.49
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	34,400.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>35,189.49</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>35,189.49</u>

สำเนาถูกต้อง

(นายศักดิ์ตา ภาชู)

รักษาการทั่วไประดับต้น รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	2564
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	4,827,891.29
ค่าล่วงเวลา	2,484,720.00
เงินประจำตำแหน่ง	9,240.00
ค่าจ้าง	126,000.00
เงินค่าครองชีพ	5,046,810.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	297,941.83
เงินวิทยฐานะ	54,800.00
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	185,500.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	354,551.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	160,633.00
ค่าเช่าบ้าน	10,540.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	115,500.00
	<u>13,674,127.12</u>

สำเนาถูกต้อง



(นายศักดิ์ดา ภาชู)

บริหารงานทั่วไประดับต้น รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร
ค่าตอบแทนอื่น
รวมค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

2564

125,710.00

39,200.00

18,000.00

182,910.00

รายละเอียดหมายเหตุ: ค่าตอบแทน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน 5,760.00 บาท จ่ายเป็นเงินค่าตอบแทนอปพร. และเจ้าหน้าที่
ปฏิบัติงานล่วงเวลาเกี่ยวกับการควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน 4,200.00 บาท

สำเนาถูกต้อง



(นายศักดิ์ตา ภาชู)

ผู้บริหารงานทั่วไประดับต้น รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	179,660.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	91,166.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	680,680.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	283,697.45
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,542,637.44
ค่าธรรมเนียม	13,900.00
ค่าเช่า	65,500.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	90,590.00
ค่าประชาสัมพันธ์	84,895.00
ค่าใช้สอยอื่น	195,570.00
รวมค่าใช้สอย	<u>3,228,295.89</u>

รายละเอียดหมายเหตุ: ค่าใช้สอย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

- 1) ค่าจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ในศูนย์กักตัวระดับชุมชน 2,600.00 บาท
- 2) ค่าจัดซื้อสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เช่น พัดลม เครื่องตรวจวัดอุณหภูมิ และติดตั้งกล้อง CCTV จำนวน 90,590.00 บาท
- 3) ค่าก่อสร้างต่อเติมศูนย์พักคอย 163,000.00 บาท
- 4) ค่าจ้างเหมาฉีดพ่นยาฆ่าเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน 10,500.00 บาท
- 5) ค่าวัสดุอุปกรณ์อื่นที่จำเป็นต้องใช้ในสถานที่กักตัวระดับชุมชน จำนวน 34,950.00 บาท

สำเนาถูกต้อง



(นายศักดิ์ดา ภาชู)

บริหารงานทั่วไประดับต้น รักษาการแทน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,105,788.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	60,830.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,166,618.00</u>

รายละเอียดหมายเหตุ: ค่าวัสดุ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

- 1) ค่าจัดซื้อเวชภัณฑ์และวัสดุที่ใช้ในการควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) จำนวนเงิน 41,397.00 บาท
- 2) ค่าจัดซื้อวัสดุงานบ้านงานครัวที่จำเป็นต้องใช้ในศูนย์กักตัวระดับชุมชน จำนวนเงิน 8,410.00 บาท

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าไฟฟ้า	737,116.93
ค่าโทรศัพท์	20,490.39
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	89,172.94
ค่าบริการไปรษณีย์	11,365.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>858,145.26</u>

สำเนาถูกต้อง



(นายศักดิ์ดา ภาชู)

ผู้อำนวยการส่วนการคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	402,085.45
ครุภัณฑ์	265,921.36
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,067,497.29
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>2,735,504.10</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	2,897,277.48
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	70,841.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	225,500.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	7,223,700.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	788,642.94
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	165,420.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	313,450.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>11,684,831.42</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>11,684,831.42</u>

รายละเอียดหมายเหตุ: ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อธงยั้งชีพให้แก่ผู้กักตัวในพื้นที่เขตรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลนาสี จำนวน 61,000.00 บาท

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	56,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	98,640.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>154,640.00</u>

สำเนาถูกต้อง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี ตำบลนาสี อำเภอสุวรรณคูหา จังหวัดหนองบัวลำภู
ที่ นก ๗๕๗๐๒/๒๕๖๕ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน นายกองการบริหารส่วนตำบลนาสี

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครองศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองบัวลำภู ได้ตรวจสอบและรับรองรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาสี อำเภอสุวรรณคูหา จังหวัดหนองบัวลำภู เป็นที่เรียบร้อยแล้วตั้งแต่วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ และได้แจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลนาสีทราบเมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ เห็นควรพิจารณาปิดประกาศสำเนารายงานงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาสี ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลนาสี และเผยแพร่ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ และนำส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ.....

(นายศักดิ์ดา ภาชู)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- เห็นควรอนุมัติ
 ไม่เห็นควรอนุมัติเพราะ

.....
.....

ลงชื่อ.....



(นางนียตา จวงไส)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสี

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสี

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ

ลงชื่อ.....



(นายสถิตรัฐ พาไสย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสี