



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน ได้ดำเนินการปิดบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามแบบที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดแล้ว

ทั้งนี้อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

ลงชื่อ

(นายสายชล ฉิมพาสี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลพิกพัน

ที่

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิกพัน / ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิกพัน

เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลพิกพัน ได้ดำเนินการด้านการเงินและการบัญชี ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ งวดตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ สิ้นสุดงบประมาณแล้วนั้น

ข้อกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวดที่ ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด และให้ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ นั้น

เรื่องเพื่อพิจารณา

บัดนี้ กองคลังได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ เรียบร้อยแล้ว เห็นควรส่งให้ หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ทราบ/อนุมัติ

(นายสายชล อิมพาลี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิกพัน

(นางเบญจมาศ วรรณศิริ)
ผู้อำนวยการกองคลัง อบต.พิกพัน

ทราบ/เห็นควรอนุมัติ

(นางรัฐกานต์ แยมขยาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิกพัน

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	ปี 2563	ปี 2562
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	21,660,017.55	16,736,112.55
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	15,837,432.22	18,898,849.61
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	3,000.00	-
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	5	3,045,000.00	-
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	6	400,000.00	320,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		19,285,432.22	19,218,849.61
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	7	44.53	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		44.53	-
รวมสินทรัพย์		19,285,476.75	19,218,849.61
ทุนทรัพย์สิน	2	21,660,017.55	16,736,112.55
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8	3,644,750.00	651,500.00
เงินรับฝาก	9	1,434,326.33	1,884,252.67
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,079,076.33	2,535,752.67
หนี้สินไม่หมุนเวียน		-	-
รวมหนี้สิน		5,079,076.33	2,535,752.67
เงินสะสม			
เงินสะสม	10	10,321,778.53	8,256,502.87
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11	3,884,621.89	8,426,594.07
รวมเงินสะสม		14,206,400.42	16,683,096.94
รวมหนี้สินและเงินสะสม		19,285,476.75	19,218,849.61
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

(ลงชื่อ).....ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางเบญจมาศ วรรณศิริ)

(ลงชื่อ).....ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน

(นางรัฐกานต์ แยมขยาย)

(ลงชื่อ).....นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน

(นายสายชล ฉิมพาลี)

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน อำเภอบางระจัน จังหวัดสิงห์บุรี จัดตั้ง ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2539 ลำดับที่ 2919 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 113 ตอนที่ 52 ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2539 มีพื้นที่จำนวน 40.91 ตารางกิโลเมตร แบ่งการปกครองออกเป็น 10 หมู่บ้าน โดยมีประชากร 4,693.00 คน

มีอัตรากำลังฝ่ายการเมือง และฝ่ายประจำ รวมจำนวน 46 คน ประกอบด้วย นายก-องค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 1 คน รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 2 คน เลขานุการนายก จำนวน 1 คน และสมาชิกสภา จำนวน 19 คน ข้าราชการส่วนท้องถิ่น จำนวน 12 คน ลูกจ้างประจำ จำนวน 2 คน พนักงานจ้าง จำนวน 9 คน

ในงวดปีงบประมาณ 2563 องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน มีรายรับรวม จำนวน 39,734,653.66 บาท รายได้ที่จัดเก็บเอง จำนวน 1,953,984.75 บาท ภาษีจัดสรร จำนวน 14,296,923.91 บาท เงินอุดหนุนทั่วไป จำนวน 15,920,250.00 บาทและเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ จำนวน 7,563,495.00 บาท รายจ่ายรวม จำนวน 37,614,468.18 บาท ประกอบด้วยรายจ่ายงบกลาง จำนวน 10,079,823.76 บาท รายจ่ายประจำ จำนวน 18,822,810.12 บาท งบลงทุน จำนวน 8,711,834.30 บาท

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และแสดงรูปแบบรายงานการเงินตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่มท 0808.4/ว 2431 ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2561

1.2 หลักเกณฑ์การรับรู้รายการทางบัญชี

1.2.1 การรับรู้สินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททันจะรับรู้เป็นทรัพย์สินต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และมูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ตัวแลกเงิน และธนาคาณัติ ให้บันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

(2) เงินฝากกระทรวงการคลัง ได้แก่

(2.1) บัญชีที่กระทรวงการคลังเปิดไว้ เพื่อฝากเงินของรัฐบาลให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน แต่องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน ยังไม่ได้บันทึกการขอเบิกเงินในระบบ GFMS ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้บันทึกบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหว เงินฝากกระทรวงการคลัง

/(2.2) บัญชี...

1.2.2 การรับรู้หนี้สิน

องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน จะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อจะนำทรัพยากรออกจากองค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน เพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) รายการจ่ายค้ำจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กู้เงินจากผู้มีอำนาจไว้อย่างใดในงบประมาณถัดไป

(2) ฎีกาค้ำจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่วางฎีกาเบิกเงินภายในวันที่สามสิบกันยายนแล้ว แต่ไม่สามารถอนุมัติและเบิกจ่ายเงินได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณและจะต้องอนุมัติและเบิกจ่ายเงินภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนตุลาคมของทุกปี

(3) รายการจ่ายผิดส่งใบสำคัญ ได้แก่ จำนวนเงินที่ให้อำนาจไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานซึ่งยังไม่ได้ส่งใช้ภายในปีงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายการจ่ายผิดส่งใบสำคัญตามมูลค่าเท่ากับยอดลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้

(4) เงินรับฝาก ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ

(5) เจ้าหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการยืมเงินสะสมตรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีลูกหนี้เงินสะสม และให้กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินหรือรับรู้รายได้เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

1.2.3 การรับรู้เงินสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันจะรับรู้เงินสะสมได้ตามกรณีดังต่อไปนี้

(1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละแปดสิบห้า และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละสิบห้า

(2) เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น

(3) การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

(4) รายการที่ได้ตั้งค้ำจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

(5) การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

1.2.4 การรับรู้รายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน จะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติขององค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน เพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลพักทันดังนี้

(1) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

/(2) รายได้...

(2.2) บัญชีที่กระทรวงการคลังเปิดไว้ เพื่อจ่ายเงินแทน องค์การบริหารส่วนตำบล-
พักทัน ให้บันทึกเป็นรายได้และรายจ่าย เมื่อได้รับหลักฐานการจ่ายเงินจากกระทรวงการคลังที่แสดงว่าได้
จ่ายเงินแทนองค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน ให้กับผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว

(3) เงินประกัน ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน จ่ายเพื่อเป็น
หลักประกันความเสียหายให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(4) ลูกหนี้เงินยืม ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการที่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน ให้ยืม
เงินไปจ่ายในการปฏิบัติงาน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ในกรณีนี้ตามจำนวนที่ยืม

(5) รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน จะ
ได้รับจากรัฐบาล แต่ยังไม่ได้รับเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายได้จากรัฐบาลค้ำรับตามจำนวนเงิน
ที่ยังไม่ได้รับ

(6) ลูกหนี้ค่าภาษี ประกอบด้วย

(6.1) ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษี
โรงเรือนและที่ดิน ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้
ภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(6.2) ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีบำรุงท้องที่ ที่ยัง
เรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ตามมูลค่า
สุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

(6.3) ลูกหนี้ภาษีป้าย ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีป้าย ที่ยังเรียกเก็บ
ไม่ได้ ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีป้ายตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(7) ลูกหนี้รายได้อื่นๆ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน เป็นผู้
จัดเก็บโดยมีระยะเวลาการชำระหนี้ที่แน่นอน ค่าเช่าทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น หรือ
รายได้อื่นๆ ที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระหนี้ที่แน่นอน ซึ่งเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เช่น
ค่าน้ำประปา ค่าเช่าอาคาร เป็นต้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้รายได้อื่นๆ ตามมูลค่าสุทธิ ที่จะ
ได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

(8) ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตาม
โครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้
กับองค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน

(9) ลูกหนี้อื่นๆ ได้แก่ ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากรายได้จากการดำเนินงานขององค์การ-
บริหารส่วนตำบลพักทัน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้อื่นๆ เมื่อสามารถระบุผู้รับผิดชอบได้

(10) ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้ยืมเงินสะสมไปใช้จ่ายในกิจการ
งบประมาณการ หรือยืมเงินสะสมทดรองจ่ายตามที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนด ไม่รวมเงินอุดหนุนระบุ
วัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(11) ลูกหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมทดรองจ่ายเป็น
ค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีเจ้าหนี้เงินสะสม
และให้กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(12) เงินจ่ายล่วงหน้า ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน จ่ายล่วงหน้า
ให้แก่คู่สัญญาซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ตามที่กฎหมายกำหนดและเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่ม
ปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

/1.2.2 การรับรู้

(2) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (1) ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด

(3) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน โดยระบุวัตถุประสงค์ ระหว่างปีงบประมาณให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน โดยระบุวัตถุประสงค์ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน นำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนนี้ผู้ก้นมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปีๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

(5) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน โดยกระทรวงการคลังเบิกจ่ายเงินแก่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน ให้บันทึกเป็นรายได้ เมื่อได้รับหลักฐานการจ่ายเงินจากกระทรวงการคลังที่แสดงว่าได้จ่ายเงินแก่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน ให้กับผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว

1.2.5 การรับรู้รายจ่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันจะรับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน หรือได้รับอนุมัติ ให้กันเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน ดังนี้

(1) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ หรือเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์

(2) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ

(3) การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้แสดงรายจ่ายในรายงานการเงิน

(4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน โดยกระทรวงการคลังเบิกจ่ายเงินแก่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน ให้บันทึกเป็นรายจ่าย เมื่อได้รับหลักฐานการจ่ายเงินจากกระทรวงการคลังที่แสดงว่าได้จ่ายเงินแก่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน ให้กับผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลพัทธิน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

หน่วย : บาท

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2563	2562		2563	2562
ก. อสังหาริมทรัพย์			1.เงินรายได้	13,729,017.55	13,665,112.55
ที่ดิน			2.เงินสะสม	3,071,000.00	3,071,000.00
ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	2,163,500.00	2,163,500.00	3.เงินทุนสำรองเงินสะสม	4,860,000.00	
อาคาร					
อาคารสำนักงาน	3,417,168.55	3,417,168.55			
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	765,000.00	765,000.00			
ข. สัมหาริมทรัพย์					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,350,104.00	2,413,604.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	8,753,410.00	3,834,010.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,417,780.00	1,417,780.00			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	47,700.00	47,700.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	852,240.00	852,240.00			
ครุภัณฑ์โรงงาน	264,240.00	243,890.00			
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	309,000.00	309,000.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	84,285.00	84,285.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	654,190.00	613,135.00			
ครุภัณฑ์การศึกษา	346,450.00	346,450.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	78,350.00	78,350.00			
ครุภัณฑ์กีฬา	83,500.00	83,500.00			
ครุภัณฑ์อื่น	66,500.00	66,500.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	6,600.00	-			
รวม	21,660,017.55	16,736,112.55		21,660,017.55	16,736,112.55

ทรัพย์สินที่แสดงตามงบทรัพย์สินเป็นกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง รวมทั้งทรัพย์สินที่ให้อืมหรือเช่า ยกเว้นทรัพย์สินที่จัดให้เมื่อมีการบริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลพิกั่น
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร		ปี 2563	ปี 2562
เงินฝากธนาคาร	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท กระแสรายวัน เลขที่ 1166045196	14,566.75	-
	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 1161899014	12,041,917.29	10,965,125.80
	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 2692345536	2,863,704.59	6,940,143.01
	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 2692352882	917,243.59	993,580.80
รวม		<u>15,837,432.22</u>	<u>18,898,849.61</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 4	เงินฝากกระทรวงการคลัง	ปี 2563	ปี 2562
	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เหลือจ่ายปี 2563	3,000.00	-
	รวม	3,000.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลพิกั่น
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 5	รายได้จากรัฐบาลท้องถิ่น	ปี 2563	ปี 2562
	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	3,045,000.00	-
	รวม	3,045,000.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลพิกั่น
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2563

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต ม.2	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2563	100,000.00
กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต ม.5 ต.พิกั่น	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2563-โครงการเศรษฐกิจชุมชนของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต	100,000.00
กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต ม.9 ต.พิกั่น	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/2563-โครงการเศรษฐกิจชุมชนของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต	100,000.00
กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตบ้านพิกั่น ม.3	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2563-เงินยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชนกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตบ้านพิกั่น ม.3	100,000.00
รวม		400,000.00

ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต หมู่ที่ 2	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2562	100,000.00
กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตบ้านพิกั่น หมู่ที่ 5	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2562	80,000.00
กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตหมู่ที่ 9 โดย นายทองใบ เติงงาม	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2558-โครงการเศรษฐกิจชุมชน	40,000.00
กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตบ้านพิกั่น ม.3	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2562	100,000.00
รวม		320,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลพักตัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 7	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	ปี 2563	ปี 2562
	เงินขาดบัญชี	44.53	-
	รวม	44.53	-

องค์การบริหารส่วนตำบลผักทัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 9 เงินรับฝาก	ปี 2563	ปี 2562
เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	51,120.78	8,159.91
เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	5,871.96	5,871.96
เงินรับฝากประกันสัญญา	30,090.00	96,399.00
เงินรับฝากเงินรอคืนเงินหัววัด	-	393,200.00
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น	-	4,490.00
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,317,243.59	1,313,580.80
เงินรับฝากอื่น ๆ		
โครงการดำเนินการจัดตั้งศูนย์พัฒนาครอบครัว		30,000.00
เงินรับฝาก ทดแทนสินไหมจากการชำรุดรถแมคโคร	30,000.00	32,551.00
รวม	1,434,326.33	1,884,252.67

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 10 เงินสะสม

	ปี 2563	ปี 2562
เงินสะสม 1 ตุลาคม		7,045,203.19
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง		
หัก เงินสำรองเงินสะสม	2,120,185.48	2,651,691.39
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหัก	318,027.82	397,753.71
เงินทุนสำรองเงินสะสม		
รับคืนเงินสะสม	1,802,157.66	2,253,937.68
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี	2,840.00	-
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	356,878.00	156,042.00
เงินสะสม 30 กันยายน	96,600.00	1,198,680.00
	10,321,778.53	8,256,502.87

เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย

1. หักในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน
2. เงินฝาก ก.ส.อ. หรือ ก.ส.ท.
3. เงินทุนส่งเสริมอาชีพ
4. เงินฝากกองทุนอื่นๆ
5. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ
6. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ
7. หักยืมเงินเกิดจากเงินกู้ที่ชำระหนี้แล้ว
(ผลต่างระหว่างทรัพย์สินเงินกู้และเจ้าหนี้เงินกู้)
8. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้

ปี 2563	ปี 2562
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
10,321,778.53	8,256,502.87
10,321,778.53	8,256,502.87
ปี 2563	ปี 2562
0.00	0.00

ทั้งนี้ได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมเพื่อระหว่างดำเนินการจำนวน
 และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 10

องค์การบริหารส่วนตำบลพิกพัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 11 เงินทุนสำรองสะสม

	2563	2562
เงินทุนสำรองเงินสะสม 1 ตุลาคม 2562		
บวก รับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงนำเข้าเงินทุนสำรองเงินสะสม 15%	8,426,594.07	8,028,840.36
หัก จ่ายขาดทุนสำรองเงินสะสม	318,027.82	397,753.71
เงินทุนสำรองเงินสะสม 30 กันยายน 2563	(4,860,000.00) - 4,541,972.18	- 397,753.71
	<u>3,884,621.89</u>	<u>8,426,594.07</u>
เงินสะสม 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย		
เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	3,884,621.89	8,426,594.07
รวม	<u>3,884,621.89</u>	<u>8,426,594.07</u>

2562

2563

ทั้งนี้ ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน -