

ฉบับ



ที่ ลป ๗๖๙๐๒/๔๐

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
หมู่ที่ ๘ ตำบลแม่ปะ อำเภอเถิน
จังหวัดลำปาง ๕๒๑๖๐

๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง

เรียน คลังจังหวัดลำปาง

อ้างถึง หนังสือ ที่ ตผ ๐๐๕๙.๑ ลป/๐๑๕ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔

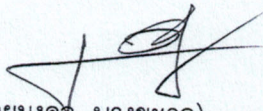
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ อำเภอเถิน จังหวัดลำปาง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดส่งข้อมูลรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงมหาดไทย และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ อำเภอเถิน จังหวัดลำปาง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง จำนวน ๑ ชุด มาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ


(นายมงคล บางชะกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ

กองคลัง

โทร. ๐-๕๔๒๙-๒๐๗๙

โทรสาร ๐-๕๔๒๙-๑๖๙๑


.....ร่าง/พิมพ์
.....ทาน
.....ตรวจ



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
เลขที่รับ..... ๙๒๙
วันที่รับ..... ๒๐ ม.ค ๖๔
เวลา.....

ที่ ดผ ๐๐๕๙.๑ ลป/๐๑๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง
อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง ๕๒๑๓๐

ผ.ม.ค. ๒๕๖๔

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ

อ้างถึง หนังสือที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ ที่ ลป ๗๖๙๐๒/ว ๗๑ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปางได้ตรวจสอบรายงาน
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะเสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายก อบต.
- สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จ. ลำปาง
ได้จัดส่งการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563
- ปิดโปรตกรณ

ขอแสดงความนับถือ

(นางชมาลัย ตั้งฐานะสกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๐/๑/๖๔

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง

โทร. ๐ ๕๔๒๘ ๔๖๑๖ - ๑๘ ต่อ ๑๑๑

โทรสาร ๐ ๕๔๒๘ ๔๖๒๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : Lpa@oag.go.th

- ไม่ทบทวน
- มอบหมาย/ตรวจสอบ
- ไม่ตรวจสอบ

(นางสาวพรทิพย์ ตรีปัญญา)

- นายก อบต.
- นายก อบจ.

(นายมงคล บางชะกุล)



การตรวจสอบรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
อำเภอเถิน จังหวัดลำปาง
งวดปีงบประมาณ 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางมาลัย ตั้งฐานะสกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง

(นางวาสนา อนุวัติศิริพร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ อ.เถิน จ.ลำปาง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	ปี 2563	ปี 2562
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	18,052,440.50	17,319,465.50
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	26,861,386.71	23,474,146.74
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	7,016.00	111,800.00
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	5	6,280.00	6,280.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	6	97,167.25	98,854.75
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	7	170,000.00	250,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		27,141,849.96	23,941,081.49
รวมสินทรัพย์		27,141,849.96	23,941,081.49
ทุนทรัพย์สิน	2	18,052,440.50	17,319,465.50
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8	3,593,999.00	2,911,000.00
เงินรับฝาก	9	1,767,050.20	1,277,083.61
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,361,049.20	4,188,083.61
รวมหนี้สิน		5,361,049.20	4,188,083.61
เงินสะสม			
เงินสะสม	10	14,119,815.49	12,446,848.41
เงินทุนสำรองเงินสะสม		7,660,985.27	7,306,149.47
รวมเงินสะสม		21,780,800.76	19,752,997.88
รวมหนี้สินและเงินสะสม		27,141,849.96	23,941,081.49

บาท

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางธนพร พิระวงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวพรทิพย์ ตริปัญญา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ

(นายมงคล บางชะกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ ตำบลแม่ปะ อำเภอเถิน จังหวัดลำปาง มีจำนวนประชากร 4,571 คน เป็นชาย 2,259 คน หญิง 2,312 คน จำนวน 1,580 ครัวเรือน รวมทั้งสิ้น 10 หมู่บ้าน มีพื้นที่ 164 ตร.กม

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด

1.2.1 การรับรู้สินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะจะรับรู้เป็นทรัพย์สินต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และมูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ตัวแลกเงิน และธนาคัติ ให้บันทึกรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยเปิดเผยรายละเอียดเงินสดและเงินฝากธนาคารไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) เงินประกัน ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะจ่ายเพื่อเป็นหลักประกันความเสียหายให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(3) ลูกหนี้เงินยืม ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะให้ยืมเงินไปจ่ายในการปฏิบัติงาน ให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามจำนวนที่ยืม

(4) รายได้จากรัฐบาลค้างรับ ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะจะได้รับจากรัฐบาล แต่ยังไม่ได้รับเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกรับรู้รายได้จากรัฐบาลค้างรับตามจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับ

(5) ลูกหนี้ค่าภาษี ได้แก่ ยอดรวมของลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ และลูกหนี้ภาษีป้าย เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้เปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้ภาษีแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(6) ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดินที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(7) ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีบำรุงท้องที่ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

(8) ลูกหนี้ภาษีป้าย ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีป้ายที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีป้ายตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(9) ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะเป็นผู้จัดเก็บโดยมีระยะเวลาการชำระหนี้ที่แน่นอน ค่าเช่าทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น หรือรายได้อื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระที่แน่นอน ซึ่งเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เช่น ค่าน้ำประปา ค่าเช่าอาคาร เป็นต้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(10) ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้กับองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ

(11) ลูกหนี้อื่น ๆ ได้แก่ ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากรายได้จากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะให้บันทึกบัญชีลูกหนี้อื่น ๆ เมื่อสามารถระบุผู้รับผิดชอบได้ โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้อื่น ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(12) ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้ยืมเงินสะสมไปใช้จ่ายในกิจการงบประมาณ หรือยืมเงินสะสมทดรองจ่ายตามที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนด ไม่รวมเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(13) ลูกหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีเจ้าหนี้เงินสะสมและให้กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(14) เงินจ่ายล่วงหน้า ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญาซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้รับจ้างตามที่กฎหมายกำหนดและเงื่อนไขในสัญญาก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

1.2.2 การรับรู้หนี้สิน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อนำทรัพยากรออกจากองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ เพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินดังนี้

- (1) รายจ่ายค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กู้เงินจากผู้มีอำนาจไว้จ่ายในปีงบประมาณถัดไป โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
- (2) ฎีกาค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่วางฎีกาเบิกเงินภายในวันที่สามสิบกันยายนแล้วแต่ไม่สามารถอนุมัติและเบิกจ่ายเงินได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณและจะต้องอนุมัติและเบิกจ่ายเงินภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนตุลาคมของทุกปี โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
- (3) รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ ได้แก่ จำนวนเงินที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานซึ่งยังไม่ได้ส่งใช้ภายในปีงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายจ่ายผิดส่งใบสำคัญตามมูลค่าเท่ากับยอดลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้
- (4) เงินรับฝาก ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ โดยเปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
- (5) เจ้าหนี้เงินกู้ ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับจากแหล่งเงินกู้ โดยเปิดเผยชื่อเจ้าหนี้ โครงการที่ขอกู้ จำนวนเงินที่ขอกู้ ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
- (6) เจ้าหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีลูกหนี้เงินสะสมและให้กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

1.2.3 การรับรู้เงินสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะจะรับรู้เงินสะสมได้ตามกรณีดังต่อไปนี้

- (1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละแปดสิบห้า และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละสิบห้า
- (2) เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น
- (3) การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(4) รายการที่ได้ตั้งค้ำจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

(5) การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

1.2.4 การรับรู้รายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินการกิจการตามปกติขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ ดังนี้

(1) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(2) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (1) ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด

(3) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะโดยระบุวัตถุประสงค์ระหว่างปีงบประมาณให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะโดยระบุวัตถุประสงค์ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปี ๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

1.2.5 การรับรู้รายจ่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะจะรับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน หรือได้รับอนุมัติให้กันเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ดังนี้

(1) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณหรือเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์

(2) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ

(3) การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้แสดงรายจ่ายในรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	ปี 2563	ปี 2562		ปี 2563	ปี 2562
อาคาร					
อาคารสำนักงาน	462,000.00	462,000.00	รายได้	13,675,440.50	12,942,465.50
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	4,191,000.00	4,191,000.00	เงินสะสม	4,227,000.00	4,227,000.00
สิ่งปลูกสร้าง			เงินที่มีผู้อุทิศให้	150,000.00	150,000.00
สิ่งปลูกสร้าง	1,237,600.00	940,400.00			
ครุภัณฑ์					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,258,760.00	2,086,200.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5,196,300.00	5,153,400.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	414,050.00	348,450.00			
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	156,900.00	72,400.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	404,720.50	391,975.50			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1,189,220.00	1,189,220.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	106,050.00	106,050.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	205,480.00	201,030.00			
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	81,250.00	81,250.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	192,700.00	192,700.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	866,326.00	961,706.00			
ครุภัณฑ์การศึกษา	28,900.00	-			
ครุภัณฑ์โรงงาน	15,990.00	15,990.00			
ครุภัณฑ์อื่น	1,045,194.00	925,694.00			
รวม	18,052,440.50	17,319,465.50	รวม	18,052,440.50	17,319,465.50

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	ปี 2563	ปี 2562
เงินฝากธนาคาร ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	1,908,234.03	1,894,426.79
ประเภท ฝากประจำ เลขที่ 518-2-04002-4		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	397,055.19	-
ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 518-0-82829-5		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	5,970,199.40	2,343,736.08
ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 518-1-37187-6		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	-	772,958.80
ประเภท กระแสรายวัน เลขที่ 536-6-01418-2		
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	1,262,515.74	1,248,163.36
ประเภท ฝากประจำ เลขที่ 429-4-05244-4		
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	418,359.94	1,121,630.12
ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 429-2-71238-9		
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	785,364.55	702,654.47
ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 429-2-83940-2		
ธนาคารออมสิน ประเภท ฝากประจำ	15,198,297.45	15,017,831.24
เลขที่ 300-0-0152183-4		
ธนาคารออมสิน ประเภท ออมทรัพย์	921,360.41	372,745.88
เลขที่ 020115244848		
รวม	26,861,386.71	23,474,146.74

ก.ปช

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 4 เงินฝากกระทรวงการคลัง	ปี 2563	ปี 2562
เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ	-	111,800.00
เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	700.00	
เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	6,316.00	
เงินอุดหนุนทั่วไป		
รวม	<u>7,016.00</u>	<u>111,800.00</u>

กส

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 5 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	ปี 2563	ปี 2562
ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง	6,280.00	6,280.00
รวม	<u>6,280.00</u>	<u>6,280.00</u>

๗๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	2563			2562		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2556	1	97,167.25	2556	1	97,167.25
				2562	1	1,687.50
รวม		1	97,167.25		2	98,854.75
รวมทั้งสิ้น		1	97,167.25		2	98,854.75

กชว

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2563

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านท่ามะเกว่นเหนือ ม.10	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2560-โครงการส่งเสริมอาชีพกลุ่มเลี้ยงวัวบ้านท่ามะเกว่นเหนือ ม.10	40,000.00
กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านท่าอุดม หมู่ที่ 9	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2560-กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านท่าอุดม หมู่ที่ 9	40,000.00
กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านแม่ปะแพะ หมู่ 2	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2559-กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านแม่ปะแพะ หมู่ 2	30,000.00
กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านหัวทุ่ง หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2559-กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านหัวทุ่ง หมู่ที่ 6	20,000.00
โครงการส่งเสริมอาชีพกลุ่มฯ ทำเรือนไม้ประดิษฐ์ดอกไม้และเฟอร์นิเจอร์ หมู่ 3	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2560-โครงการส่งเสริมอาชีพกลุ่มฯ ทำเรือนไม้ประดิษฐ์ดอกไม้และเฟอร์นิเจอร์ หมู่ 3	40,000.00
รวม		170,000.00

ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านท่ามะเกว่นเหนือ ม.10	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2560-โครงการส่งเสริมอาชีพกลุ่มเลี้ยงวัวบ้านท่ามะเกว่นเหนือ ม.10	60,000.00
กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านท่าอุดม หมู่ที่ 9	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2560-กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านท่าอุดม หมู่ที่ 9	60,000.00
กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านแม่ปะแพะ หมู่ 2	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2559-กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านแม่ปะแพะ หมู่ 2	30,000.00
กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านหัวทุ่ง หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2559-กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านหัวทุ่ง หมู่ที่ 6	40,000.00
โครงการส่งเสริมอาชีพกลุ่มฯ ทำเรือนไม้ประดิษฐ์ดอกไม้และเฟอร์นิเจอร์ หมู่ 3	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2560-โครงการส่งเสริมอาชีพกลุ่มฯ ทำเรือนไม้ประดิษฐ์ดอกไม้และเฟอร์นิเจอร์ หมู่ 3	60,000.00
รวม		250,000.00

ก.ค.

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี ลับสุดท้ายที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 8 รายการจ่ายจ่าย
 ปี 2563

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	รายจ่ายอื่น	รายจ่ายอื่น	ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษา วิจัย ประเมินผลการปฏิบัติงาน	19,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างทางเชื่อมเข้า-ออกสำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ	96,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างโรงจอดรถบริเวณสำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ	479,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารสำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ	233,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างหอประชุม	2,500,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรม	งานก่อสร้างโครง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างแหล่งน้ำเพื่อการอุปโภคบริโภค	278,500.00
ปรับปรุงบัญชี	และการโยธา	สร้างพื้นฐาน				(11,501.00)
รวม						3,593,999.00

ปี 2562

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างรั้วศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปางกุ่ม	236,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างหอประชุม	2,500,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างสถานีสูบน้ำ บ้านปางกุ่ม หมู่ที่ 4	175,000.00
รวม						2,911,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 9 เงินรับฝาก	ปี 2563	ปี 2562
เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	8,640.31	11,904.14
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	25,633.66	-
เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	20,936.49	-
เงินรับฝากประกันสัญญา	359,420.00	312,525.00
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	955,364.55	952,654.47
เงินรับฝากอื่น ๆ		
โครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชน		
ในการคัดแยกขยะที่ต้นทาง ชุดที่ 3 ของ อบต.แม่ปะ	397,055.19	397,055.19
		-
รวม	<u>1,767,050.20</u>	<u>1,277,083.61</u>

๗๑๕

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี ลีสันต์วันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 10 เงินสะสม

	ปี 2563	ปี 2562
เงินสะสม 1 ตุลาคม	12,446,848.41	12,206,700.89
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	2,365,572.03	4,256,857.72
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม	354,835.80	638,528.66
บวก เงินทุนสำรองเงินสะสม	2,010,736.23	3,618,329.06
รับคืนเงินสะสม	7,200.00	25,370.00
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี	-	148,648.46
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	310,000.00	3,552,200.00
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี	34,969.15	-
เงินสะสม 30 กันยายน	14,119,815.49	12,446,848.41

เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย	ปี 2563	ปี 2562
1 ลูกหนี้ค่าภาษี	97,167.25	98,854.75
2 เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	14,022,648.24	12,347,993.66
	14,119,815.49	12,446,848.41

	ปี 2563	ปี 2562
ทั้งนี้ได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน	560,000.00	581,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 10 เงินสะสม

ปี 2563

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน ที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างหอประชุม	560,000.00	70,000.00	-	560,000.00	490,000.00
		รวม	560,000.00	70,000.00	-	560,000.00	490,000.00

ปี 2562

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน ที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการปรับปรุงถนน คล. โดยลาดยางพาราแอสฟัลติกคอนกรีต บ้านท่ามะแคว้นเหนือ หมู่ที่ 10	581,000.00			581,000.00	581,000.00
		รวม	581,000.00	-	-	581,000.00	581,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ

งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมจ่ายจาก เงินงบประมาณ	รายจ่ายจาก เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/ ประสงค์/เฉพาะกิจ	รวม	แผนงานบริหารทั่วไป 00110	แผนงานรักษา ความสงบภายใน 00120	แผนงานการศึกษา 00210	แผนงานสาธารณสุข 00220
รายจ่าย								
งบกลาง	11,456,000.00	10,457,378.00	-	10,457,378.00	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,571,120.00	2,369,520.00	-	2,369,520.00	2,369,520.00	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	10,215,580.00	8,369,580.00	-	8,369,580.00	7,241,760.00	-	-	-
ค่าตอบแทน	1,256,000.00	277,156.00	-	277,156.00	228,556.00	-	-	-
ค่าใช้สอย	4,905,530.00	2,381,750.85	-	2,381,750.85	898,086.65	20,954.00	473,256.00	169,888.00
ค่าวัสดุ	1,981,000.00	1,447,275.43	17,811.00	1,465,086.43	456,489.35	66,000.00	673,870.08	63,593.00
ค่าสาธารณูปโภค	490,000.00	325,919.25	-	325,919.25	289,000.57	-	36,918.68	-
ค่าครุภัณฑ์	2,467,200.00	611,525.00	28,900.00	640,425.00	217,180.00	-	54,900.00	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,623,570.00	1,522,300.00	395,000.00	1,917,300.00	-	-	-	-
รายจ่ายอื่น	20,000.00	19,000.00	-	19,000.00	19,000.00	-	-	-
เงินอุดหนุน	1,514,000.00	1,405,020.91	-	1,405,020.91	-	22,500.00	1,043,780.00	200,000.00
รวมจ่าย	38,500,000.00	29,186,425.44	441,711.00	29,628,136.44	11,719,592.57	109,454.00	2,282,724.76	433,481.00
รายรับ								
ภาษีอากร	790,500.00	72,475.01	-	72,475.01	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	217,500.00	152,779.20	-	152,779.20	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	321,000.00	240,656.96	-	240,656.96	-	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	53,000.00	3,870.00	-	3,870.00	-	-	-	-
รายได้จากทุน	1,000.00	665.00	-	665.00	-	-	-	-
ภาษีจัดสรร	18,617,000.00	14,420,049.30	-	14,420,049.30	-	-	-	-
อุดหนุนทั่วไป	18,500,000.00	16,661,502.00	-	16,661,502.00	-	-	-	-
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	-	-	441,711.00	441,711.00	-	-	-	-
รวมรับ	38,500,000.00	31,551,997.47	441,711.00	31,993,708.47	-	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย				2,365,572.03				

(นางธนะพร พิระวงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวพรทิพย์ ศรีปัญญา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ

(นายมงคล บางชะกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ

งบแสดงผลการดำเนินงานฝ่ายจากเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

รายการ/หมวด	แผนงานสิ่งสมสงคราม	แผนงานและชุมชน	แผนงานสร้างเสริมชุมชน	แผนงานการศาสนา	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	แผนงานการเกษตร	แผนงานงบกลาง
รายจ่าย	00230	00240	00250	00260	00310	00320	00410
งบกลาง	-	-	-	-	-	-	10,457,378.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	-	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	-	1,127,820.00	-	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	-	48,600.00	-	-	-	-	-
ค่าใช้สอย	-	331,024.00	36,740.00	137,283.00	301,904.20	12,615.00	-
ค่าวัสดุ	-	203,834.00	-	-	-	1,300.00	-
ค่าสาธารณูปโภค	-	-	-	-	-	-	-
ค่าครุภัณฑ์	-	248,845.00	119,500.00	-	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	-	808,000.00	-	-	1,109,300.00	-	-
รายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	20,000.00	-	108,740.91	10,000.00	-	-	-
รวมจ่าย	20,000.00	2,768,123.00	264,980.91	147,283.00	1,411,204.20	13,915.00	10,457,378.00
รายรับ							
ภาษีอากร	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	-	-	-	-	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทุน	-	-	-	-	-	-	-
ภาษีจัดสรร	-	-	-	-	-	-	-
อุดหนุนทั่วไป	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	-	-	-	-	-	-	-
รวมรับ	-	-	-	-	-	-	-

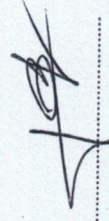
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย



(นางธนะพร พิระวงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวพรทิพย์ ตริปัญญา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ



(นายมงคล บางชะกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ปะ