

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	44,272,133.43	26,787,392.13
ลูกหนี้การค้า	5	-	6,050.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	34,593.06	55,363.69
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	82,000.00	120,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	-	12,361,124.77
วัสดุคงเหลือ	9	-	192,032.80
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		44,388,726.49	39,521,963.39
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	10	45,000.00	115,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	11,837,782.19	12,060,043.40
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	46,047,170.74	41,936,353.99
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		57,929,952.93	54,111,397.39
รวมสินทรัพย์		102,318,679.42	93,633,360.78
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	50,751.00	44,982.68
เงินรับฝากระยะสั้น	14	154,967.00	46,428.50
รวมหนี้สินหมุนเวียน		205,718.00	91,411.18
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	15	1,042,497.35	1,050,144.28
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,042,497.35	1,050,144.28
รวมหนี้สิน		1,248,215.35	1,141,555.46
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	16	101,070,464.07	92,491,805.32
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		101,070,464.07	92,491,805.32
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		102,318,679.42	93,633,360.78

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นางนงครักษ์ ชันทะ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายอนันตชัย นาระถิ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน


(นายสายัณย์ ชัดิยะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

งบแสดงผลดำเนินงานทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	19	23,767,909.80	22,448,737.80
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20	402.00	435.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	21	20,666,163.00	23,229,822.70
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และ ใบอนุญาต	22	968,880.18	515,992.97
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	35,758.81	7,070.05
รายได้อื่น	24	156,917.65	257,362.10
รวมรายได้		45,596,031.44	46,459,420.62
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	13,753,806.55	14,228,643.76
ค่าบำเหน็จบำนาญ	26	273,700.80	273,700.80
ค่าตอบแทน	27	732,344.00	284,190.00
ค่าใช้สอย	28	2,599,300.08	2,487,792.60
ค่าวัสดุ	29	1,656,405.30	543,231.70
ค่าสาธารณูปโภค	30	456,120.22	465,074.41
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	4,999,076.30	4,402,237.11
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	1,841,630.48	1,259,645.74
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	10,668,662.72	11,398,883.24
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	145,464.83	128,286.00
รวมค่าใช้จ่าย		37,126,511.28	35,471,685.36
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		8,469,520.16	10,987,735.26
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		8,469,520.16	10,987,735.26

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางนงคริ์รักษ์ ชันทะ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอนันตชัย นาระถิ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน

(นายสายัณย์ ขัติยะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน

ชื่อองค์กรครองส่วนท้องถิ่น

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)		องค์ประกอบอื่น		รวม	
		กว่า	ค่าใช้จ่ายสะสม	ของสินทรัพย์สุทธิ/	ส่วนทุน	สินทรัพย์สุทธิ/	ส่วนทุน
25	30,900,080.00						30,900,080.00
	-						-
	44,112,167.18						44,112,167.18
	75,012,247.18						75,012,247.18
	6,491,822.88						6,491,822.88
	10,987,735.26						10,987,735.26
	-						-
	92,491,805.32						92,491,805.32

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)		องค์ประกอบอื่น		รวม	
		กว่า	ค่าใช้จ่ายสะสม	ของสินทรัพย์สุทธิ/	ส่วนทุน	สินทรัพย์สุทธิ/	ส่วนทุน
26	92,491,805.32						92,491,805.32
	-						-
	-						-
	92,491,805.32						92,491,805.32

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564

การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565

การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

109,138.59	-	109,138.59
8,469,520.16	-	8,469,520.16
-	-	-
<u>101,070,464.07</u>	<u>-</u>	<u>101,070,464.07</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....
(นางนงคริ์กฤษ์ ชันทะ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
(นายอนันตชัย นาระถิ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เงิน

.....
(นายสายัญญ์ จิตยะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จันมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือการจัดการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่นระบบสาธารณสุขภาคสาธารณสุขการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน ตั้งอยู่ที่ 402 หมู่ที่ 5 ตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่พระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จันได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 38,200,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 37,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 4,143,670 บาท และงบประจำ จำนวน 34,056,330 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 9 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการงานการศาสนา วัฒนธรรมละนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตรและแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กปงตอง และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหนองแวน ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

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 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109

ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปียงบประมาณปัจจุบัน องค์กรการบริหารส่วนตำบลแม่จันได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี 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 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

4.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนานุบาลรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

4.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

4.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

4.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

4.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

4.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของชื่อหน่วยงาน ที่ - เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	20 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี

สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็น	20 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	8 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	8 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	8 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของชื่อหน่วยงาน ที่ - เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20 ปี
ถนนลาดยาง	8 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	25 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
ถนนลูกรัง หินคลุก	4 ปี
วัสดุไม้ พลาสติก	10 ปี
บ่อ คลองส่งน้ำ ลำห้วย	10 ปี
ประปา (คอนกรีตเสริมเหล็ก)	40 ปี
อื่นๆ	20 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

4.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

4.11 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

4.12 เงินรับฝากระยะยาว

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

4.13 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

4.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.15 รายได้จาก การอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่าย เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

4.16 รายได้จาก การจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

4.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการ และหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการทำเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	28,046,828.95	22,929,337.30
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3	16,225,304.48	3,858,054.83
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	44,272,133.43	26,787,392.13

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	-	6,050.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	-	6,050.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้	(หน่วย : บาท)	
ลูกหนี้การค้า	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	
2565	-	-
2564	-	6,050.00
	-	6,050.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ค้างรับ	34,593.06	55,363.69
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	34,593.06	55,363.69

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	82,000.00	120,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	82,000.00	120,000.00

เงินให้กู้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน
2565	70,000.00	12,000.00
2564	120,000.00	-

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินฝากประจำ	-	12,361,124.77
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	-	12,361,124.77

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	-	192,032.80
รวมวัสดุคงเหลือ	-	192,032.80

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	115,000.00	235,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(70,000.00)	(120,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	45,000.00	115,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ที่ดิน	2,124,540.00	2,124,540.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	16,961,626.28	16,226,626.28
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(10,138,988.88)	(9,396,112.04)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	6,822,637.40	6,830,514.24
ครุภัณฑ์	3,734,800.00	3,624,140.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(844,195.21)	(519,150.84)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,890,604.79	3,104,989.16
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	11,837,782.19	12,060,043.40

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ถนน	53,356,652.43	48,155,219.24
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(21,968,705.40)	(19,059,524.26)
ถนน (สุทธิ)	31,387,947.03	29,095,694.98
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	24,250,797.18	21,420,943.01
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(9,591,573.47)	(8,580,284.00)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	14,659,223.71	12,840,659.01
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	46,047,170.74	41,936,353.99

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เจ้าหนี้อื่น	-	31,818.45
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย		422.65
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	50,751.00	12,741.58
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	50,751.00	44,982.68

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินประกันสัญญา	154,967.00	46,428.50
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	154,967.00	46,428.50

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	913,086.35	908,405.28
เงินประกันสัญญา	129,411.00	141,739.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,042,497.35	1,050,144.28

หมายเหตุ 16 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินสะสม	79,216,022.23	71,722,303.59
เงินทุนสำรองเงินสะสม	19,426,325.01	18,221,328.46
รายได้สะสม	2,428,116.83	2,548,173.27
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	101,070,464.07	92,491,805.32

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน	(หน่วย : บาท)	
- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	ปี 2565	ปี 2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	2,503,629.86	2,334,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	56,000.00	-
รวม	2,559,629.86	2,334,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	72,544.02	42,204.54
รวม	<u>2,632,173.88</u>	<u>2,376,204.54</u>

หมายเหตุ 18 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

(หน่วย : บาท)

- ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายงานเหตุผลและเหตุการณ์หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 -

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2557
ที่ผู้ฟ้องคดีซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินที่ใช้เป็นสถานที่ก่อสร้างระบบประปาบาดาลหมู่บ้านซึ่งประกอบด้วย โรงสูบน้ำ
ถังกรองบาดาล ถังเก็บน้ำใส หอถังสูง ล้อมรอบด้วยรั้วลวดหนามรูกำลังที่ดินของผู้ฟ้องคดี โดยผู้ฟ้องคดี
อ้างว่ามีได้รู้เห็นหรือยินยอมให้ดำเนินกิจการดังกล่าว ทำให้ผู้ฟ้องคดีได้รับความเสียหายคือไม่สามารถใช้ประโยชน์
จากที่ดินของผู้ฟ้องคดีในส่วนที่ถูกฟ้องคดีบุกรุกถือเป็นการกระทำละเมิด ต่อมาศาลปกครองชั้นต้น
มีคำสั่งเพิกถอนกระบวนการพิจารณาที่รับคำฟ้องของผู้ฟ้องคดีไว้เพื่อพิพากษา และมีคำสั่งไม่รับคำฟ้องคดี
ไว้พิจารณาจำหน่ายคดีออกจากสารบบเนื่องจากการฟ้องคดีเกินกว่าหนึ่งปีนับแต่วันรู้เหตุการณ์ฟ้องคดี
ต่อมาศาลปกครองสูงสุดมีคำสั่งกลับคำสั่งของศาลปกครองชั้นต้นที่ไม่รับคำฟ้องของผู้ฟ้องคดีไว้พิจารณา
เป็นให้ศาลปกครองชั้นต้นรับคำฟ้องไว้พิจารณาพิพากษา และศาลได้มีคำสั่งแจ้งให้ผู้ฟ้องคดี ผู้ถูกฟ้องคดี
และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องชี้แจงข้อเท็จจริงในกรณีเกี่ยวกับการจัดซื้อที่ดินพิพาท วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561
ศาลปกครองชั้นต้นพิพากษาให้ผู้ถูกฟ้องคดี

(1) รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างระบบประปาหมู่บ้านพิพาทออกไปจากที่ดินของผู้ฟ้องคดีและปรับปรุงที่ดิน
ของผู้ฟ้องคดีให้กลับคืนสู่สภาพเดิม

(2) จ่ายเงินค่าสินไหมทดแทนให้แก่ผู้ฟ้องคดีจำนวน 43.52 บาท ดอกเบี้ยของจำนวนนี้ในอัตรา
ร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าผู้ฟ้องคดีจะได้รับชำระค่าสินไหมทดแทนดังกล่าว
จนครบจำนวน

(3) จ่ายเงินค่าสินไหมทดแทนให้แก่ผู้ฟ้องคดีในอัตราร้อยละ 0.34 บาท นับถัดจากวันฟ้องคดี
เป็นต้นไปจนกว่าผู้ถูกฟ้องคดีจะดำเนินการตาม (1) แล้วเสร็จ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ทั้งนี้ ภายใน 120 วันนับแต่วันที่คำพิพากษาถึงที่สุด คำนวณค่าธรรมเนียมศาลให้แก่ผู้ฟ้องคดีตามส่วนของการชนะคดี ค่าขออื่นนอกจากนี้ให้ยก

ผู้ถูกฟ้องคดีได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลปกครองชั้นต้นต่อศาลปกครองสูงสุดในประเด็นข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย ศาลปกครองสูงสุดพิจารณาแล้วมีคำสั่งรับเป็นคำแก้อุทธรณ์ ผู้ฟ้องคดีได้ยื่นคำแก้คำอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด ผู้ถูกฟ้องคดีไม่เห็นด้วยกับคำแก้คำอุทธรณ์ของผู้ฟ้องคดีจึงยื่นขออุทธรณ์คำแก้คำอุทธรณ์เพิ่มเติม ศาลมีคำสั่งให้รับคำอุทธรณ์เพิ่มเติมไว้เป็นคำชี้แจง ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการที่ผู้ถูกฟ้องคดียื่นคำให้การเพิ่มเติมในประเด็นข้อเท็จจริงการใช้ประโยชน์ของระบบประปา โดยได้ยื่นคำขอตั้งกล่าวไปยังศาลปกครองสูงสุดเมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2563

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย : บาท)

	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษียรถยนต์	888,127.41	759,369.38
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,695,983.73	9,975,432.07
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,284,879.60	3,120,926.72
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	164,503.47	126,334.36
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,102,654.41	5,769,844.37
รวมรายได้ภาษี	21,136,148.62	19,751,906.90
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	55,636.99	54,755.88
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	48,677.19	31,810.02
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ตาม		
ประมวลกฎหมายที่ดิน	2,527,447.00	2,599,642.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-	10,623.00
รวมได้ค่าธรรมเนียม	2,631,761.18	2,696,830.90
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	23,767,909.80	22,448,737.80

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	402.00	435.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	402.00	435.00

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	18,234,163.00	18,750,650.70
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	40,992.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	2,432,000.00	4,933,388.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20,666,163.00	23,725,030.70

หมายเหตุ 22 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ภาษี	710,877.53	290,524.30
รายได้ค่าธรรมเนียม	210853.65	181,277.67
รายได้ค่าปรับ	39,329.00	37,551.00
รายได้ค่าใบอนุญาต	7,820.00	6,640.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	968,880.18	515,992.97

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	5,958.81	7,070.05
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29,800.00	1,469,307.13
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	35,758.81	1,476,377.18
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	35,758.81	1,476,377.18

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้อื่น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	150,023.23	235,149.10
รายได้อื่น	6,894.42	22,213.00
รวมรายได้อื่น	156,917.65	257,362.10

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,199,030.00	7,975,458.33
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,426,667.00	821,220.00
ค่าล่วงเวลา	-	-
เงินประจำตำแหน่ง	287,000.00	324,795.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,160,667.00	3,182,862.00
เงินค่าครองชีพ	167,041.67	208,790.00
โบนัส	775,562.68	1,035,537.23
เงินช่วยการศึกษาบุตร	96,300.00	76,700.00
เงินสมทบ กบท.	197,155.20	181,155.20
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	118,883.00	106,228.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	7,000.00	6,738.00
ค่าเช่าบ้าน	234,500.00	194,365.00
เงินเพิ่ม	84,000.00	114,795.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	13,753,806.55	14,228,643.76

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 26 บำเหน็จบำนาญ	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
บำนาญ	273,700.80	273,700.80
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	273,700.80	273,700.80

หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	10,000.00	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	653,094.00	277,590.00
ค่าตอบแทนอื่น	69,250.00	6,600.00
รวมค่าตอบแทน	732,344.00	284,190.00

หมายเหตุ 28 ค่าใช้สอย	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	427,292.00	129,905.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	171,787.52	21,234.79
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	355,007.46	596,808.26
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,367,978.00	1,060,970.55
ค่าธรรมเนียม	14,065.10	13,250.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	38,207.00	39,765.00
ค่าเช่า	60,000.00	54,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	146,108.00	70,602.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	18,855.00	17,245.00
รวมค่าใช้จ่าย	2,599,300.08	2,003,780.60

บันทึกรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

จำนวน 3 รายการดังนี้

- ค่าจัดซื้อชุดตรวจ ATK และภาชนะบรรจุเจลแอลกอฮอล์ จำนวนเงิน 54,310.00 บาท
- ค่าจัดซื้อถุงยังชีพสำหรับผู้กักตัว จำนวนเงิน 66,053.00 บาท
- ค่าจ้างเหมาจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์มาตรการป้องกันโควิด จำนวนเงิน 2,460.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 29 ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าวัสดุใช้ไป	1,010,476.30	543,231.70
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	382,569.00	304,512.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	263,360.00	179,500.00
รวมค่าวัสดุ	1,656,405.30	1,027,243.70
หมายเหตุ 30 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	313,540.45	339,520.97
ค่าน้ำประปาและบาดาล	4,967.69	2,821.59
ค่าโทรศัพท์	3,148.48	4,014.11
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	110,443.60	101,752.74
ค่าบริการไปรษณีย์	24,020.00	16,965.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	456,120.22	465,074.41
หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	746,066.84	798,034.22
ครุภัณฑ์	326,110.29	246,041.65
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,926,899.17	3,358,161.24
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,999,076.30	4,402,237.11
หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	(หน่วย : บาท)	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	ปี 2565	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,821,630.48	1,239,645.74
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	20,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	1,841,630.48	1,259,645.74

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	122,831.00	11,720.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	273,695.00	23,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	791,797.00	426,600.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,125,300.00	9,609,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	261,884.72	298,153.04
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	22,195.00	4,905.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	70,960.00	425,820.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	10,668,662.72	10,799,698.04
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	10,668,662.72	10,799,698.04

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าจำหน่ายทรัพย์สิน	2,417.83	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	3,673.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	139,374.00	128,286.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	145,464.83	128,286.00

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/ลด	หลังจัด ประเภทใหม่
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	116,593.06	(116,593.06)	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	34,593.06	34,593.06
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	82,000.00	82,000.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	45,000.00	(45,000.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	45,000.00	45,000.00
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	50,751.00	(50,751.00)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	50,751.00	50,751.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	154,967.00	(154,967.00)	-
เงินรับฝากระยะสั้น	-	154,967.00	154,967.00
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	45,000.00	(45,000.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	45,000.00	45,000.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,042,497.35	(1,042,497.35)	-
เงินรับฝากระยะยาว	-	1,042,497.35	1,042,497.35
เงินสะสม	79,216,022.23	(79,216,022.23)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	19,426,325.01	(19,426,325.01)	-
รายได้สะสม	2,428,116.83	(2,428,116.83)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	101,070,464.07	101,070,464.07
	<u>102,525,272.48</u>	<u>-</u>	<u>102,525,272.48</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่จัน อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

รายได้จัดเก็บเอง	1,126,199.83	(1,126,199.83)	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	402.00	402.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม			
ค่าปรับและใบอนุญาต	-	968,880.18	968,880.18
รายได้อื่น	-	156,917.65	156,917.65
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	23,767,909.80	(23,767,909.80)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	23,767,909.80	23,767,909.80
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20,666,163.00	(20,666,163.00)	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	20,666,163.00	20,666,163.00
รวมการจัดประเภทรายการใหม่	<u>45,560,272.63</u>	<u>-</u>	<u>45,560,272.63</u>

บันทึกตัวเลขเปรียบเทียบในงบแสดงฐานะการเงิน ปี 2565 เนื่องจากการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565