

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง

อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

หอก.

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด
โทร. ๐ ๔๓๕๑ ๔๐๒๘
โทรสาร ๐ ๔๓๕๑ ๔๐๒๙
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ret@oag.go.th



ที่ ตผ ๐๐๕๗.๓ รอ/ ๒๐

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด
ศาลากลางจังหวัดร้อยเอ็ด ชั้น ๔
อำเภอเมืองร้อยเอ็ด
จังหวัดร้อยเอ็ด ๔๕๐๐๐

๑๒ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง ที่ รอ ๘๑๓๐๒/๖๐๕ ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง ที่ รอ ๘๑๓๐๒/๗๐๔ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางปิ่นอนงค์ ประสานพันธ์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๒ ม.ค. ๖๕ เวลา ๑๔:๗:๔๓ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN
Signature Code : O/bnn-/K2ly-vd6np-idtaC

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด
โทร. ๐ ๔๓๕๑ ๔๐๒๘
โทรสาร ๐ ๔๓๕๑ ๔๐๒๙
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ret@oag.go.th

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม

และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายใน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางปิ่นอนงค์ ประสานพันธ์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด

(นางสาวจิรพรรณ รัตนะ)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	8,870,178.75
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	214,349.78
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	280,384.50
เงินลงทุนระยะสั้น	9	2,565,448.41
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	70,856.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	12,814.77
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**12,014,032.21**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	12	400,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	5,719,344.87
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	25,305,168.72
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	15	777,770.70
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**32,202,284.29**
รวมสินทรัพย์		**44,216,316.50**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

.....

(นางจุฑามณี ชาสงวน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

จ่าเอก.....

(สมเกียรติ กำหอม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง

จ่าเอก.....

(สมเกียรติ กำหอม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	16	48,639.36
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17	124,388.51
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	18	45,908.50
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	19	300,848.40
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**519,784.77**
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	20	1,358,948.77
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**1,358,948.77**
รวมหนี้สิน		**1,878,733.54**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		35,666,009.61
เงินทุนสำรองเงินสะสม		5,883,204.44
รายได้สะสม		788,368.91
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**42,337,582.96**
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**44,216,316.50**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

.....	จ่าเอก.....	จ่าเอก.....
(นางจุฑามณี ชาสงวน)	(สมเกียรติ กำหอม)	(สมเกียรติ กำหอม)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง
		ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	22	1,445,257.13
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	23	15,093,368.58
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	24	31,339,921.76
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	4,538.77
รวมรายได้		**47,883,086.24**
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	26	11,512,670.25
ค่าบำเหน็จบำนาญ	27	210,102.40
ค่าตอบแทน	28	90,130.00
ค่าใช้สอย	29	3,569,513.65
ค่าวัสดุ	30	1,055,924.00
ค่าสาธารณูปโภค	31	6,612,858.63
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	32	5,743,555.31
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	11,522,662.92
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	160,686.00
รวมค่าใช้จ่าย		**40,478,103.16**
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		**7,404,983.08**
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**7,404,983.08**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

.....	จ่าเอก.....	จ่าเอก.....
(นางจุฑามณี ชาสงวน)	(สมเกียรติ กำหอม)	(สมเกียรติ กำหอม)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง
		ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	10,591,849.67	4,740,083.49	255,777.12	15,587,710.28
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	19,032,674.59	78,150.00	227,415.01	19,338,239.60
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง	**29,624,524.26**	**4,818,233.49**	**483,192.13**	**34,925,949.88**
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	6,650.00	-	-	6,650.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	6,034,835.35	1,064,970.95	305,176.78	7,404,983.08
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	**35,666,009.61**	**5,883,204.44**	**788,368.91**	**42,337,582.96**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

.....
(นางจุฑามณี ชาสงวน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

จ่าเอก.....
(สมเกียรติ กำหอม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง

จ่าเอก.....
(สมเกียรติ กำหอม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง เป็นส่วนราชการสังกัดกระทรวงมหาดไทย มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม (มาตรา 66) มีหน้าที่ต้องทำตามมาตรา 67 ดังนี้

1. จัดให้มีและบำรุงทางน้ำและทางบก
2. การรักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดินและที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
3. ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ
4. ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
5. ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
6. ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็กและเยาวชน ผู้สูงอายุและพิการ
7. คุ้มครอง ดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
8. บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
9. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมาย

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง ตั้งอยู่ที่หมู่ที่ 10 ถนนเสลภูมิ - โพธิ์ตาก ตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560 พระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองท้องถิ่น พ.ศ. 2542

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 39,705,412.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 36,125,412.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,061,660.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 14,708,546.- บาท งบลงทุน จำนวน 1,783,500.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,821,000.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 10,310,706.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง มีหน่วยงานภายใต้สังกัด คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน 2 แห่ง มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2 – 5 ปี ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแห่ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไชยวานนาเลิงคุ้งสะอาด ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 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
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

สำเนาถูกต้อง

(นางสุทามณี ชาสงวน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง

(หน่วย : บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ 1 ต.ค. 2563	ตามที่ปรับปรุงใหม่
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	13,832,000.00	(13,832,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)	-	5,700,535.00	5,700,535.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)	-	12,134,710.85	12,134,710.85
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)	-	754,578.74	754,578.74
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	19,003,000.00	(19,003,000.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	10,591,849.67	19,032,674.59	29,624,524.26
ทุนสำรองเงินสะสม	4,740,083.49	78,150.00	4,818,233.49

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย : บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ 1 ต.ค. 2563	ตามที่ปรับปรุงใหม่
สินทรัพย์	256,315.32	227,415.01	483,730.33
หนี้สิน	538.20	-	538.20
รายได้สะสม	255,777.12	227,415.01	483,192.13

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีคือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยิ่งมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลือง ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร บันทึกวัสดุคงเหลือแบบสิ้นงวด

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมาที่ มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กรอปกับประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ฉบับลงวันที่ 15 กรกฎาคม 2562 ได้กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด ไว้ดังนี้.-

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบ	10 ปี

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 15 ปี)	-
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตรเครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตรเครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงานเครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์โรงงานเครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้างเครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้างเครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	6 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	9 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	4 ปี

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ระบบประปาหมู่บ้าน ลานกีฬา หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสมค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กรอปกับประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ฉบับลงวันที่ 15 กรกฎาคม 2562 ได้กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด ไว้ดังนี้.-

ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	10 ปี
ถนนลาดยาง	8 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40 ปี
เขื่อนดิน	40 ปี
เขื่อนปูน	70 ปี
อ่างเก็บน้ำ	65 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	8 ปี

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่ายเช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ค่าจ้างเหมาบริการ งวดเดือนกันยายน 2564 เป็นต้น

5.10 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับ เหลือจ่ายและยังมิได้ส่งคืนเป็นเงินรายได้แผ่นดิน รอส่งคืนในปีถัดไป

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่นเงิน เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ,เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนดโดย รายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิงปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จาก ค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึงภาษีรัฐจัดสรรเช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุราและสรรพาสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน,รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ ,รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจแสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร,รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่นเป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน	8,870,178.75
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**8,870,178.75**

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	164,416.00
รายได้ค้างรับ	6,128.78
รวม	**170,544.78**
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	43,805.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	**43,805.00**
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	**214,349.78**

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน
ปี 2564	-	43,805.00	-

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน
ปี 2564	100,000.00	-	64,416.00

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด	280,384.50
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	**280,384.50**

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด : เกิดจากองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิงตรวจพบเงินขาดบัญชีจากการรับเงินรายได้ประเภทค่าน้ำประปา, ภาษีโรงเรือนและที่ดิน, ค่าธรรมเนียมขนขยะมูลฝอยและภาษีป้าย ของปีงบประมาณ 2556-2559 และองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิงมีหนังสือบันทึกการชดใช้เงินฯ ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2559 เพื่อให้ผู้กระทำผิดชดใช้เงินคืน และองค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิงได้ดำเนินการลงโทษทางวินัยไล่ออกแก่ผู้กระทำผิดตามมติคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดร้อยเอ็ดในการประชุมครั้งที่ 10/2560 เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2560 ในส่วนของลูกหนี้คงค้างตามบัญชี ณ 30 กันยายน 2564 อยู่ระหว่างดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิดเพื่อหาผู้รับผิดชอบและเรียกเงินคืนแก่ทางราชการต่อไป

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ	2,565,448.41
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	**2,565,448.41**

เงินฝากประจำ ดังนี้

บัญชีเงินฝากประจำ 12 เดือน ธนาคารออมสิน สาขาเสลภูมิ บัญชีเลขที่ 300000459309 จำนวนเงิน 2,565,448.41 บาท

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง	70,856.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	**70,856.00**

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	12,814.77
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	**12,814.77**

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ดังนี้

1. ค่าเบี้ยประกันภัย จำนวนเงิน 11,729.17 บาท
2. กองทุนเงินทดแทน จำนวนเงิน 1,085.60 บาท

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 12 ลูกหนี้ - ระยะยาว

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	564,416.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	**164,416.00**
	400,000.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	**400,000.00**

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนระยะยาว ดังนี้

1. กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตบ้านนาเลิง สัญญาเลขที่ 1/2563 ลงวันที่ 27/05/2563 กำหนดจ่ายคืน วันที่ 26/05/2568 จำนวนเงิน 100,000 บาท
2. กลุ่มข้าวนาปี-นาปรัง บ้านแห่น้อย หมู่ที่ 10 สัญญาเลขที่ 1/2564 ลงวันที่ 10/06/2564 กำหนดจ่ายคืน วันที่ 10/06/2569 จำนวนเงิน 100,000 บาท
3. กลุ่มแม่บ้านเกษตรกรผักกาดหญ้า หมู่ที่ 3 สัญญาเลขที่ 2/2564 ลงวันที่ 01/07/2564 กำหนดจ่ายคืน วันที่ 30/07/2569 จำนวนเงิน 100,000 บาท
4. กลุ่มโครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจชุมชน หมู่ที่ 4 สัญญาเลขที่ 3/2564 ลงวันที่ 01/09/2564 กำหนดจ่ายคืน วันที่ 01/09/2569 จำนวนเงิน 100,000 บาท

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน	**450,000.00**
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,087,100.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,135,285.21)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	**3,951,814.79**
ครุภัณฑ์	2,238,100.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(920,569.92)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	**1,317,530.08**
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	**5,719,344.87**

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
ถนน	32,013,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(17,400,157.08)
ถนน (สุทธิ)	**14,613,342.92**
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	16,226,722.02
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(5,534,896.22)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	**10,691,825.80**
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	**25,305,168.72**

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 15 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	
ที่ดิน - ที่มีไว้ให้เช่า	111,682.00
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง - ที่มีไว้ให้เช่า	937,044.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง - ที่มีไว้ให้เช่า	(270,955.30)
รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	**777,770.70**

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้ระยะสั้น	
เจ้าหนี้การค้า	48,639.36
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	**48,639.36**

เจ้าหนี้การค้า ดังนี้

1. ฎีกาเลขที่ผู้เบิก 64-03-00212-5330400-00015 ค่าอาหารเสริม (นม) สัญญา 92/2564 (CNTR-0191/64) จำนวนเงิน 48,639.36 บาท

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 17 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	87,365.86
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	12,146.05
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	24,876.60
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	**124,388.51**

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ประจำเดือน กันยายน 2564 ดังนี้

1. ค่าอินเตอร์เน็ตสำนักงาน จำนวนเงิน 7,730.75 บาท
2. ค่าโทรศัพท์ จำนวนเงิน 107 บาท
3. ค่าไฟฟ้าศพด.บ้านแห่ จำนวนเงิน 481.36 บาท
4. ค่าไฟฟ้ากิจการประปา จำนวนเงิน 35,209.45 บาท
5. ค่าไฟฟ้าสถานีสูบน้ำ จำนวนเงิน 30,030 บาท
6. ค่าไฟฟ้าสำนักงาน จำนวนเงิน 12,757.30 บาท
7. ค่าอินเตอร์เน็ตห้องป้องกันฯ และห้อง พช. (สำนักงาน) จำนวนเงิน 700 บาท
8. ค่าอินเตอร์เน็ต ศพด.บ้านแห่ จำนวนเงิน 350 บาท

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ประจำเดือน กันยายน 2564 ดังนี้

1. ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวนเงิน 24,876.60 บาท

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 18 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	45,908.50
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	**45,908.50**

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	17,361.14
เงินรับฝากอื่น	237,087.26
เงินประกันสัญญา	46,400.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	**300,848.40**

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 20 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,070,198.77
เงินประกันสัญญา	288,750.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	**1,358,948.77**

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 21 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	785,000.00
รวม	**785,000.00**

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาซื้อจ้างพัสดุและ

บริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้ (หน่วย : บาท)

ไม่เกิน 1 ปี	785,000.00
รวม	**785,000.00**

หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจ้างพัสดุ ดังนี้

1. โครงการต่อเติมอาคารตลาดชุมชนบ้านแห่ หมู่ที่ 2 โดยเทพื้นคอนกรีตด้านหน้าตลาดชุมชนบ้านแห่ งบประมาณ 68,000 บาท
2. โครงการก่อสร้างประตูเปิด-ปิดท่อระบายน้ำบ้านผักกาดหญ้า หมู่ที่ 4 จำนวน 2 จุด งบประมาณ 79,000 บาท
3. โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก (ชนิดท่อครึ่งซีก) พร้อมฝาปิด หมู่ที่ 7 บ้านนาเลิง จำนวน 3 จุด งบประมาณ 114,000 บาท
4. โครงการก่อสร้างโรงเรือนกำจัดถุงพลาสติก ขนาดกว้าง 4 เมตร ยาว 8 เมตร งบประมาณ 86,000 บาท
5. โครงการก่อสร้างรั้วศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไชยวานนาเลิงคุ้งสะอาด ก่อสร้างตามแบบที่ อบต.นาเลิง กำหนด งบประมาณ 438,000 บาท

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 22 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี	14,364.41
รายได้ค่าธรรมเนียม	198,497.60
รายได้ค่าปรับ	25,608.00
รายได้ใบอนุญาต	28,390.00
รายได้จากค่าเช่า	1,300.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	97,535.12
รายได้จาการขายสินค้าและบริการ	1,077,830.00
รายได้อื่น	1,732.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	**1,445,257.13**

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 23 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์	323,294.23
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,580,563.09
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,965,299.12
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	41,901.96
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,835,323.94
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	33,742.88
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	21,167.36
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	292,076.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	**15,093,368.58**

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 24 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	21,160,727.29
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	426,442.54
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	9,635,951.93
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	116,800.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	**31,339,921.76**

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	4,538.77
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	**4,538.77**
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	**4,538.77**

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,681,677.40
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,153,520.00
ค่าล่วงเวลา	30,440.00
เงินประจำตำแหน่ง	336,000.00
ค่าจ้าง	252,900.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,145,080.00
เงินค่าครองชีพ	156,960.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	96,930.00
เงินสมทบ กสจ.	7,523.70
เงินสมทบ กบท.	313,272.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	72,754.75
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,222.40
ค่าเช่าบ้าน	262,390.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**11,512,670.25**

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 27 ค่าบำเหน็จบำนาญ

บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	167,702.40
บำเหน็จบำนาญอื่น	42,400.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	**210,102.40**

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน	
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	90,130.00
รวมค่าตอบแทน	**90,130.00**

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย	
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	186,800.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	51,448.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	995,157.22
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	265,888.60
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,624,594.00
ค่าธรรมเนียม	134,375.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	15,300.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	120,800.00
ค่าประชาสัมพันธ์	84,300.00
ค่าใช้สอยอื่น	90,850.83
รวมค่าใช้สอย	**3,569,513.65**

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ	
ค่าวัสดุใช้ไป	1,055,924.00
รวมค่าวัสดุ	**1,055,924.00**

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค	
ค่าไฟฟ้า	6,473,853.40
ค่าโทรศัพท์	1,689.53
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	135,775.10
ค่าบริการไปรษณีย์	1,540.60
รวมค่าสาธารณูปโภค	**6,612,858.63**

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเลิง อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 32 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	225,801.89
ครุภัณฑ์	431,903.25
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,060,342.14
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	25,508.03
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**5,743,555.31**

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,707,659.96
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	10,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	100,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,909,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	433,508.96
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	144,894.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	17,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	200,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	**11,522,662.92**
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**11,522,662.92**

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย เป็นค่าวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ จำนวนเงิน 16,000 บาท
2. ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว เป็นค่าอาหาร จำนวนเงิน 84,000 บาท

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น	
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	19,292.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	141,394.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	**160,686.00**

สำเนาถูกต้อง

(นางจุฑามณี ชาสงวน)

ผู้อำนวยการกองคลัง