

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา อำเภอลำลูกเกด จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย/บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	29,022,735.77
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	139,998.79
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	52,372.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>29,215,106.56</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	9	2,380,677.75
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	9,430,167.67
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	12,785,108.43
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>24,595,953.85</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>53,811,060.41</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางมารศรี บุตรสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายคมชาญ บงศ์บุตร)
ปลัดเทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา

(นายทรัพย์ ประสงค์ดี)
นายกเทศมนตรีตำบลสามัคคีพัฒนา

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย/บาท)

หมายเหตุ

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

12 15,693.35

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

13 432,752.54

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

14 410,150.00

รวมหนี้สินหมุนเวียน

858,595.89

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

15 126,930.00

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

126,930.00

รวมหนี้สิน

985,525.89

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

36,333,512.72

เงินทุนสำรองเงินสะสม

11,344,228.19

รายได้สะสม

5,147,793.61

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

52,825,534.52

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

53,811,060.41

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางมารศรี บุตรสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายคมชาญ บงศ์บุตร)

ปลัดเทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา

(นายทรัพย์ ประสงค์ดี)

นายกเทศมนตรีตำบลสามัคคีพัฒนา

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย/บาท)

รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง	16	1,862,937.88
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	23,681,205.52
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	40,202,287.22
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	19	8,148.97
รวมรายได้		<u>65,754,579.59</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	23,728,887.93
ค่าบำเหน็จบำนาญ	21	249,750.00
ค่าตอบแทน	22	495,473.50
ค่าใช้สอย	23	4,913,678.19
ค่าวัสดุ	24	3,001,615.48
ค่าสาธารณูปโภค	25	1,461,176.55
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	1,133,447.31
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	17,134,130.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	264,220.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>52,382,378.96</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>13,372,200.63</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางมารศรี บุตรสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายคมชาญ บงค์บุตร)

ปลัดเทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา

(นายทรัพย์ ประสงค์ดี)

นายกเทศมนตรีตำบลสามัคคีพัฒนา

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา อำเภอบ้านนา จังหวัดนครราชสีมา

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	14,533,731.82	8,219,392.03	-	22,753,123.85
การปรับปรุงส่วนของทุน	8,616,474.63	1,136,942.40	5,779,943.77	15,533,360.80
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	23,150,206.45	9,356,334.43	5,779,943.77	38,286,484.65
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	34,227.00	-	-	34,227.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	(1,192,500.00)	-	-	(1,192,500.00)
ปรับปรุงระหว่างปี	3,120,670.57	7,733.40	(803,281.73)	2,325,122.24
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	11,220,908.70	1,980,160.36	171,131.57	13,372,200.63
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	36,333,512.72	11,344,228.19	5,147,793.61	52,825,534.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางมารศรี บุตรสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายคมชาญ บงศ์บุตร)

ปลัดเทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา

(นายทรัพย์ ประสงค์ดี)

นายกเทศมนตรีตำบลสามัคคีพัฒนา

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุ ประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนามีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักคือเป็นเทศบาลตำบลได้รับการยกฐานะจากสภาตำบลสามัคคีพัฒนา เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคีพัฒนาเมื่อ วันที่ 19 มกราคม 2539 ต่อมาได้รับยกฐานะจากองค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคีพัฒนาเป็นเทศบาลตำบล เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2551 เป็นเทศบาลขนาดกลาง มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม การจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา 167 หมู่ที่ 2 ตำบลสามัคคีพัฒนา อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร 47170

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 7 พ.ศ. 2561 ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 58,000,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 56,000,000.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 21,636,404.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,980,508.- บาท งบลงทุน จำนวน 6,209,500.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,490,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 14,683,588.- บาท

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองผือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาดอกไม้ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนทอย-หนองสนุก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองสามขา ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์ในวัดสว่างภิรมย์ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนจำปาสามัคคี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตาม หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลแม่คี่พัฒนา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ (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

ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	5,200,000.00	(5,200,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		7,373,801.03	7,373,801.03
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	7,579,616.00	(7,579,616.00)	-
ส่วนทุน			
เงินสะสม	14,533,731.82	8,616,474.63	23,150,206.45
เงินทุนสำรองเงินสะสม	8,219,392.03	1,136,942.40	9,356,334.43

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์		1,522,904.50	1,522,904.50
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	4,257,039.27	4,257,039.27
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม		5,779,943.77	5,779,943.77

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงานโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง ลูกหนี้เงินยืมภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน โดยไม่มีดอกเบี้ย เช่นลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ในกรณีตามมูลค่าที่ได้รับโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และให้แสดงมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้เงินยืม

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่กำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาศค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง การลงทุนที่หวังผลกำไรในระยะสั้นๆ ใช้เวลาการลงทุนไม่นาน ส่วนใหญ่มักจะใช้ระยะเวลาในการลงทุนอยู่ที่ 3 เดือน, 6 เดือน, 1 ปี, 3 ปี เช่น เงินฝากประจำ กองทุนรวม ตราสารหนี้ สลากออมสิน สลาก ธกส. เป็นต้น

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ที่เทศบาลได้จัดส่งเงินมาเป็นระยะเวลาไม่เกินยี่สิบปี ตามระเบียบดังกล่าวกำหนดให้เทศบาลจัดส่งเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลร้อยละ 10 ของเงินสะสมประจำปี และนำส่งภายในเดือนธันวาคม

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็น สินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นอย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจําจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น ค่าเสื่อมราคามันหักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ)

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์อื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน(ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ)

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.9 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง คือ จำนวนเงินรายได้ที่หน่วยงานได้รับหรือจัดเก็บแทนรัฐบาลและมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้ของแผ่นดิน เช่น รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจจะบวักอุปสงค์ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังเมื่อหน่วยงานปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน และให้แสดงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยประเภทของรายได้แผ่นดินที่หน่วยงานได้รับทั้งหมดตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ หักด้วยจำนวนรายได้แต่ละประเภทที่นำส่งคลังแล้วจนถึงวันที่จัดทำรายงาน และจำนวนรายได้แผ่นดินที่รอนำส่งคลังไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับฝากไว้ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณประเภทเงินฝาก เงินมัดจำประกันสัญญา หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก มีระยะเวลาส่งคืนภายใน 1 ปี หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สิน

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาที่มีระยะเวลาดำเนินการเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ 2565

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนาจัดเก็บเองจากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและค่าใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไป ตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจถ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือ จ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	24,366,770.77
เงินฝากประจำระยะสั้น	4,655,965.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>29,022,735.77</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้เงินยืม	116,786.00
รายได้ค้างรับ	23,212.79
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>139,998.79</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 15 วัน
ปี 2564	116,786.00	-	-

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	52,372.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>52,372.00</u>

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,380,677.75
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>2,380,677.75</u>

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,731,245.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูก	(3,365,924.47)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	8,365,320.53
ครุภัณฑ์	1,474,480.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(409,632.86)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,064,847.14
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	9,430,167.67

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
ถนน	4,039,800.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(347,355.87)
ถนน (สุทธิ)	3,692,444.13
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	9,642,994.56
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(550,330.26)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	9,092,664.30
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	12,785,108.43

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

(หน่วย:บาท)

15,693.35

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

15,693.35

หมายเหตุ 13 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน

(หน่วย:บาท)

432,752.54

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

432,752.54

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากอื่น

(หน่วย:บาท)

206,550.00

เงินประกันสัญญา

203,600.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

410,150.00

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินประกันสัญญา

(หน่วย:บาท)

126,930.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

126,930.00

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	37,751.54
รายได้อากร	10,650.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	283,397.19
รายได้ค่าปรับ	6,344.00
รายได้ใบอนุญาต	22,810.00
รายได้จากค่าเช่า	1,095.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	164,942.54
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,166,850.00
รายได้อื่น	169,097.61
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,862,937.88</u>

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,150,820.38
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,648,872.37
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	60,144.46
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,184,885.13
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	92,297.88
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวล กฎหมายที่ดิน	1,542,449.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	1,736.30
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>23,681,205.52</u>

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	33,632,575.35
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	6,569,711.87
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>40,202,287.22</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	11,710,091.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,103,742.00
ค่าล่วงเวลา	40,470.00
เงินประจำตำแหน่ง	389,839.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,312,686.43
เงินค่าครองชีพ	297,734.00
โบนัส	1,810,514.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	103,113.50
เงินวิทยฐานะ	379,000.00
เงินสมทบ กบท.	774,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	172,098.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	11,400.00
ค่าเช่าบ้าน	540,200.00
เงินเพิ่ม	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>23,728,887.93</u></u>

หมายเหตุ 21 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)
เงินบำเหน็จ	249,750.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u><u>249,750.00</u></u>

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	436,398.50
ค่าตอบแทนอื่น	59,075.00
รวมค่าตอบแทน	<u>495,473.50</u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	750,020.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	118,741.89
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,078,767.05
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	519,700.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,399,679.25
ค่าประชาสัมพันธ์	13,370.00
ค่าใช้สอยอื่น	33,400.00
รวมค่าใช้สอย	<u>4,913,678.19</u>

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	2,945,065.48
ค่ายาใช้ไป	14,260.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	42,290.00
รวมค่าวัสดุ	<u>3,001,615.48</u>

ค่าวัสดุ มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

จัดตั้งศูนย์พักคอย จำนวน 95,170 บาท เช่น ชุด PPE, หน้ากาก N95, เฟรชชีวใส, ถุงมือยาง, เจลแอลกอฮอล์, แอลกอฮอล์, หน้ากากอนามัย และน้ำยาฟ่นฆ่าเชื้อ

เทศบาลตำบลสามัคคีพัฒนา อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	1,329,981.10
ค่าโทรศัพท์	17,827.61
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	107,216.84
ค่าบริการไปรษณีย์	6,151.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,461,176.55</u>

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	378,398.23
ครุภัณฑ์	207,606.57
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	547,442.51
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>1,133,447.31</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,642,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	200,170.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	12,927,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	768,960.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	385,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	200,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	10,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>17,134,130.00</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	55,700.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	208,520.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>264,220.00</u>