



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564
เทศบาลตำบลหัวสำโรง
อำเภอแปลงยาว จังหวัดฉะเชิงเทรา

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลหัวสำโรง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลหัวสำโรง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลหัวสำโรง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสม

/และส่วนของ...

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



และส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

/• ประเมิน...

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายพิเชฐพงศ์ สว่างจันทร์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา

(นางสาวยุพา ถาปาวงค์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 16 มีนาคม 2565

เทศบาลตำบลหัวสำโรง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	101,536,642.87
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	121,129.26
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	703,487.65
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	2,850.82
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>102,364,110.60</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	250.00
เงินลงทุนระยะยาว	11	10,704,536.24
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	43,777,036.76
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	23,675,603.92
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	14	407,338.89
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>78,564,765.81</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>180,928,876.41</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสาวจจิตต์ บุญช่วย)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายจเร ปายเจริญ)
ปลัดเทศบาลตำบลหัวสำโรง


(นายทวีศักดิ์ ชโนเมธารณ)
นายกเทศมนตรีตำบลหัวสำโรง

เทศบาลตำบลหัวสำโรง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	120,704.91
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	941,040.90
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,061,745.81
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว	17	6,521,120.70
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	18	495,840.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		7,016,960.70
รวมหนี้สิน		8,078,706.51
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		133,480,701.48
เงินทุนสำรองเงินสะสม		33,208,100.02
รายได้สะสม		6,161,368.40
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		172,850,169.90
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		180,928,876.41

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสาวจงจิตต์ บุญช่วย)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายจเร ป้ายเจริญ)
ปลัดเทศบาลตำบลหัวสำโรง


(นายทวีศักดิ์ ชโนเมธากรณี)
นายกเทศบาลตำบลหัวสำโรง

เทศบาลตำบลหัวสำโรง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	20	2,992,575.58
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21	31,414,052.27
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	22	30,861,502.16
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	75,960.44
รวมรายได้		<u>65,344,090.45</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	20,169,394.80
ค่าเช่าสิ่งปฏาณ	25	1,411,322.20
ค่าตอบแทน	26	447,185.50
ค่าใช้สอย	27	2,852,156.58
ค่าวัสดุ	28	796,759.05
ค่าสาธารณูปโภค	29	737,008.57
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	5,605,278.73
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	17,773,108.52
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	221,102.02
รวมค่าใช้จ่าย		<u>50,013,315.97</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>15,330,774.48</u>
ต้นทุนทางการเงิน	33	201,330.52
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>15,129,443.96</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสาวจงจิตต์ บุญช่วย)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายจเร ป้ายเจริญ)
ปลัดเทศบาลตำบลหัวสำโรง


(นายทริกักดิ์ ชโนเนธกรณ)
นายกเทศมนตรีตำบลหัวสำโรง

เทศบาลตำบลหัวสำโรง

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุน ดำเนินการ	กำไร/ ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	สาเหตุ การเพิ่ม (ลด)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - (ตามที่รายงานไว้เดิม)	85,957,946.08	30,110,828.71	-	-		116,068,774.79	
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	34,061,790.07	802,662.14	6,569,718.82			41,434,171.03	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง	120,019,736.15	30,913,490.85	6,569,718.82	-	-	157,502,945.82	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564							
รายการปรับปรุงระหว่างปี							
การรับเงินอุดหนุนเป็นส่วนของทุน	459,180.00	-	-	-	-	459,180.00	
การจ่ายจากส่วนของทุน	-1,000.00	-	-	-	-	-1,000.00	
ปรับปรุงระหว่างปี	12,029.20	2,122.80	-254,551.88	-	-	-240,399.88	
รายได้สูญเสีย/(ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	12,990,756.13	2,292,486.37	-153,798.54	-	-	15,129,443.96	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	133,481,701.48	33,208,100.02	6,161,368.40	-	-	172,850,169.90	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



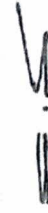
(นางสาวจจิตร บัญชา)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายจร บายเจริญ)

ปลัดเทศบาลตำบลหัวสำโรง



(นายทวีศักดิ์ ชโนมรากรณ์)

นายกเทศมนตรีตำบลหัวสำโรง

เทศบาลตำบลหัวสำโรง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลหัวสำโรง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดการดูแลและบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภคสาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น การปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนโดยวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับว่าด้วยวิธีการนั้น และหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

เทศบาลตำบลหัวสำโรง ตั้งอยู่เลขที่ 199 หมู่ที่ 1 ตำบลหัวสำโรง อำเภอแปลงยาว จังหวัดฉะเชิงเทรา 24190 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

เทศบาลมีอำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขถึงฉบับที่ 13 พ.ศ.2552

มาตรา 50 ภายใต้บังคับแห่งกฎหมาย เทศบาลตำบลมีหน้าที่ต้องทำในเขตเทศบาล ดังต่อไปนี้

- (1) รักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน
- (2) ให้มีและบำรุงทางบกและทางน้ำ
- (3) รักษาความสะอาดของถนน หรือทางเดินและที่สาธารณะรวมทั้งการกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
- (4) ป้องกันและระงับโรคติดต่อ
- (5) ให้มีเครื่องใช้ในการดับเพลิง
- (6) ให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม
- (7) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และพิการ
- (8) บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมท้องถิ่น
- (9) หน้าที่อื่นตามที่กฎหมายบัญญัติให้เป็นหน้าที่ของเทศบาลและพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เทศบาลตำบลหัวสำโรง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 58,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 61,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 22,105,800.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,338,500.00 บาท งบลงทุน จำนวน 6,241,000.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,190,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน - บาท และงบกลาง จำนวน 15,124,600.00 บาท

เทศบาลตำบลหัวสำโรง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านภูมิเจริญ 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านอ่าวช้างไล่ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ที่ได้รับการจัดสรร หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน เทศบาลตำบลหัวสำโรง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ 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

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปัจจุบัน เทศบาลตำบลหัวสำโรง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลหัวสำโรง ต้องปรับปรุงการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลหัวสำโรง อำเภอแปลงยาว จังหวัดฉะเชิงเทรา

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	34,500,000	(34,500,000)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		40,935,428.60	40,935,428.60
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		22,383,070.46	22,383,070.46
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)		694,872.22	694,872.22
หนี้สิน			
รายการค้างจ่าย	5,351,080.93	(5,351,080.93)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	85,957,946.08	34,061,790.07	120,019,736.15
ทุนสำรองเงินสะสม	30,110,828.71	802,662.14	30,913,490.85

โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ การถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์		6,663,424.30	6,663,424.30
หนี้สิน		93,705.48	93,705.48
ส่วนกองทุน		6,569,718.82	6,569,718.82

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 และเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน ๓ เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลา รายงานโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประมาณการณที่ผ่านมามีเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ตามหนังสือที่ มท 0808.4/ว

2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาคงกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเทศบาลตำบลหัวลำโพงรับรายการวัสดุที่จัดซื้อ/จัดหาเป็นค่าใช้จ่าย วัสดุค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.6 ลูกหนี้-ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่ขาดบัญชีโดยยังไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเกิดจากรายการใด

5.7 เงินลงทุน-ระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ได้แก่ เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วย มูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจําจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ของเทศบาลตำบลหัวลำโพง ดังนี้

อาคารถาวร	15 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
-ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
-ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)	

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	20 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สันทนาการ	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2 ปี
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง
กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

เทศบาลตำบลหัวสำโรง แสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ของเทศบาลตำบลหัวสำโรง ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.10 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนของอาคาร(ส่วนควบอาคารหรือทั้งที่ดินและอาคาร) ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์

5.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น

5.12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่ายเงิน ซึ่งมีการให้บริการเกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้เรียกเก็บค่าบริการ ส่วนมากจะเป็น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เช่น ค่าไฟฟ้า โทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ ประจำเดือนกันยายน ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง งวดเดือนกันยายน 2564 เป็นต้น

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ 2565 เป็นต้น

5.14 เงินกู้ระยะยาว

เทศบาลตำบลหัวสำโรงแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ 2565 เป็นต้น

5.16 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแล้วยังถือเป็นรายได้ในรอบบัญชี ปัจจุบันไม่ได้ อันเกิดจากการช่วยเหลือหรือรับบริจาคที่มีข้อจำกัดในการใช้ เช่นการได้รับความช่วยเหลือในรูปของ สินทรัพย์และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ในอนาคต

5.17 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ และบริการอื่นๆ

5.18 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย จะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบ ระยะเวลาบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุน/สินทรัพย์ ณ วันที่ จัดทำรายงาน

5.19 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่เทศบาลตำบลหัวสำโรง จัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่นภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน รายได้เบ็ดเตล็ด เป็นต้น

5.20 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐบาลจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวง ปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่ กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่นรายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.23 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.24 ค่าบำเหน็จบำนาญ

ค่าบำเหน็จบำนาญ หมายถึง ค่าใช้จ่ายตอบแทนความชอบที่ได้รับราชการมา เช่น บำนาญจะจ่ายเป็นรายเดือนจนกว่าจะถึงแก่ความตายหรือหมดสิทธิ ส่วนบำเหน็จจะจ่ายครั้งเดียวเป็นเงินก้อน

5.25 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.26 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้ผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรงค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ

5.27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย หมายถึงค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในการใช้งานของ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง โครงสร้างพื้นฐาน และครุภัณฑ์

5.28 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

5.29 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงิน หมายถึง ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้ยืมลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	รวม
	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	73,609,797.31
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	27,926,845.56
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>101,536,642.87</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

	รวม
	ปี 2564
รายได้ค้างรับ	96,857.26
รวม	<u>96,857.26</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	25,820.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,548.00)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>24,272.00</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>121,129.26</u>

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	25,820.00	25,820.00

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	รวม
	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	703,487.65
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>703,487.65</u>

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	รวม
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,850.82
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>2,850.82</u>

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
เงินสดบัญชี	250.00
รวมเงินลงทุนระยะยาว	250.00
หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	10,704,536.24
รวมเงินลงทุนระยะยาว	10,704,536.24
หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
	33,354,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	18,318,138.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(8,223,782.54)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	10,094,355.46
ครุภัณฑ์	1,388,430.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,059,748.70)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	328,681.30
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	43,777,036.76
หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ถนน	15,129,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(7,369,264.91)
ถนน (สุทธิ)	7,760,235.09
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	21,348,054.38
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(5,432,685.55)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	15,915,368.83
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	23,675,603.92

หมายเหตุ 14 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - ที่มีไว้ให้เช่า	4,313,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-ที่มีไว้ให้เช่า	(3,905,661.11)
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	407,338.89

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	53,999.62
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	17,673.29
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	49,032.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	120,704.91

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	913,540.90
เงินประกันสัญญา	27,500.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	941,040.90

หมายเหตุ 17 เงินกู้ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
เงินกู้เงินลงทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	6,521,120.70
รวมเงินกู้ระยะยาว(สุทธิ)	6,521,120.70

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	5,400.00
เงินประกันสัญญา	490,440.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	495,840.00

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินการ

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินการที่ไม่สามารถยกเลิกได้
ณวันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	8,409.76
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-
ไม่เกิน 5 ปี	-
	<u>8,409.76</u>

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น

ณวันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนรวม 9,000.00 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	4,183,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	480,000.00
รวม	<u>4,663,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณวันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนก

ตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	4,663,000.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-
ไม่เกิน 5 ปี	-
	<u>4,663,000.00</u>

หมายเหตุ 20 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	383,522.73
รายได้ค่าธรรมเนียม	519,350.50
รายได้ค่าปรับ	400,105.35
รายได้ใบอนุญาต	11,660.00
รายได้จากค่าเช่า	1,076,986.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	563,123.93
รายได้อื่น	37,827.07
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>2,992,575.58</u>

หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	669,997.66
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	16,221,022.76
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,875,692.51
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	432,994.56
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,247,099.76
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	64,147.42
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	21,819.60
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,881,278.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>31,414,052.27</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	30,709,630.16
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	151,872.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>30,861,502.16</u>

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงาน
ภายใต้สังกัด (หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น 5,350.44

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น 70,610.00

รวมของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 75,960.44

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด 75,960.44

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร (หน่วย:บาท)

รวม

ปี 2565

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) 8,518,332.32

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) 2,253,387.00

ค่าล่วงเวลา 4,560.00

เงินประจำตำแหน่ง 210,000.00

ค่าจ้าง 2,717,076.00

เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 29,190.00

เงินค่าครองชีพ 3,975.00

เงินช่วยการศึกษาบุตร 169,645.50

เงินวิทยฐานะ 161,000.00

เงินสมทบ กบท. 116,842.80

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม 169,579.00

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน 9,131.18

ค่าเช่าบ้าน 215,600.00

เงินเพิ่ม 10,115.00

ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น 5,580,961.00

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร 20,169,394.80

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
บำนาญ	616,147.20
เงินบำเหน็จ	595,175.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	200,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	1,411,322.20

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	369,585.00
ค่าตอบแทนอื่น	77,600.00
รวมค่าตอบแทน	447,185.00

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	184,590.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	33,727.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	632,139.28
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	584,662.59
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,184,369.17
ค่าธรรมเนียม	39,182.40
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,875.00
ค่าเช่า	9,637.20
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	75,690.00
ค่าประชาสัมพันธ์	31,230.00
ค่าใช้สอยอื่น	73,053.94
รวมค่าใช้สอย	2,852,156.58

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	784,159.05
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	12,600.00
รวมค่าวัสดุ	796,759.05

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	632,358.53
ค่าน้ำประปาและบาดาล	
ค่าโทรศัพท์	10,777.04
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	52,469.00
ค่าบริการไปรษณีย์	41,404.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	737,008.57

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,287,128.15
ครุภัณฑ์	338,096.34
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,692,520.91
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	287,533.33
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,605,278.73

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	รวม
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,067,418.86
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	1,037,500.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,572,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,046,290.66
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	27,999.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	21,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	17,773,108.52

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการควบคุมป้องกันโรคโควิด-19 ดังนี้

- 1.ค่าจัดซื้อถังยุงชีพในการให้การช่วยเหลือ จำนวน 66,500.00 บาท
- 2.ค่าจัดอาหารสำหรับผู้กักตัว จำนวน 345,900.00 บาท
- 3.ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ใช้ในการควบคุมป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19) ดังนี้
 - ค่าชุดตรวจโควิด-19 จำนวน 212,000.00 บาท
 - ค่าปรอทวัดไข้ จำนวน 39,000.00 บาท
 - ค่าแอลกอฮอล์แบบน้ำและชนิดสเปรย์ จำนวน 73,500.00 บาท
 - ค่าชุด PPE จำนวน 84,000.00 บาท
 - ค่าชุด CPE จำนวน 13,500.00 บาท
 - ค่าหมวกคลุมผมตัวนอน จำนวน 1,200.00 บาท
 - ค่าถุงคลุมรองเท้าป้องกันเชื้อโรค จำนวน 13,500.00 บาท
 - ค่าเครื่องวัดอุณหภูมิแบบอินฟราเรดพร้อมขาตั้ง จำนวน 8,000.00 บาท
 - ค่าเครื่องวัดออกซิเจนปลายนิ้ว จำนวน 13,000.00 บาท
 - ค่าเครื่องวัดความดันแบบดิจิตอล จำนวน 4,000.00 บาท
 - ค่าหน้ากาก N95 จำนวน 30,000.00 บาท
 - ค่าแว่นตาใสแบบสวมป้องกันโรค จำนวน 11,000.00 บาท
 - ค่าเฟสชีส์แบบสวมชนิดฟิล์มใส จำนวน 13,500.00 บาท
 - ค่าวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้สำหรับผู้กักตัวและผู้ให้การช่วยเหลือผู้กักตัว จำนวน 108,900.00 บาท

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	1,548.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	219,554.02
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>221,102.02</u>

หมายเหตุ 33 ต้นทุนทางการเงิน	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ดอกเบี้ยจ่าย	201,330.52
รวมต้นทุนทางการเงิน	<u>201,330.52</u>