



ประกาศเทศบาลเมืองเมืองปัก
เรื่อง การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของเทศบาลเมืองเมืองปัก

.....

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ ข้อ ๑๐๑/๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นภายในสามสิบวันนับแต่วันสิ้นไตรมาส และประกาศสำเนารายงานดังกล่าวโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในสิบห้าวันนับแต่ผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบรายงานดังกล่าวด้วย เทศบาลเมืองเมืองปักได้ทำการปิดงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อเปิดเผยให้ประชาชนทราบถึงการดำเนินงานในรอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ดังรายละเอียดแนบมาพร้อมนี้

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔

(นายธนเดช ศรีณรงค์)

นายกเทศมนตรีเมืองเมืองปัก

เทศบาลเมืองเมืองปัก
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

		หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6		149,005,440.69
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7		528,574.70
เงินลงทุนระยะสั้น	8		28,335,551.82
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9		972,538.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10		106,617.55
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน			178,948,722.76
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11		14,832,543.06
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12		258,532,539.92
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13		59,303,881.25
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			332,668,964.23
รวมสินทรัพย์			511,617,686.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



.....
(นางบุษฎี วงษ์สมโภช)
ผู้อำนวยการกองคลัง



.....
(นางปณิฏดา ศรีโสภะ)
ปลัดเทศบาลเมืองเมืองปัก



.....
(นายธนเดช ศรีณรงค์)
นายกเทศมนตรีเมืองเมืองปัก

เทศบาลเมืองเมืองปัก
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้	14	1,707,090.83
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	421,124.72
รายได้รับล่วงหน้า	16	100,800.00
เงินกู้ระยะสั้น	17	4,943,883.51
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	18	740,511.70
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,913,410.76

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินกู้ระยะยาว	19	3,690,000.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	20	2,487,621.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		6,177,621.00

รวมหนี้สิน

14,091,031.76

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	432,096,463.12
เงินทุนสำรองเงินสะสม	58,228,449.93
รายได้สะสม	7,201,742.18
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	497,526,655.23

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

511,617,686.99

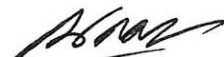
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางบุษฎี วงษ์สมโภช)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางปณิดา ศรีโสภะ)
ปลัดเทศบาลเมืองเมืองปัก



(นายธนเดช ศรีณรงค์)
นายกเทศมนตรีเมืองเมืองปัก

เทศบาลเมืองเมืองปัก
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	21	150,555,270.29
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	22	50,176,998.18
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	23	56,471,405.62
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานใต้ สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	24	11,896.20

รวมรายได้

257,215,570.29

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	34,764,265.36
ค่าเช่าเหมาบ้าน	26	1,910,971.00
ค่าตอบแทน	27	447,069.00
ค่าใช้สอย	28	12,014,374.69
ค่าวัสดุ	29	4,173,810.96
ค่าสาธารณูปโภค	30	2,006,042.11
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	24,714,164.53
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	32	32,161,996.30
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	1,667,976.29

รวมค่าใช้จ่าย

113,860,670.24

**รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุน
ทางการเงิน**

143,354,900.05

ต้นทุนทางการเงิน

34

209,679.21

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

143,145,220.84

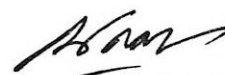
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางนุชวี วังสมโภช)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางปณิดา ศรีโสภา)
ปลัดเทศบาลเมืองเมืองปัก



(นายธนเดช ศรีณรงค์)
นายกเทศมนตรีเมืองเมืองปัก

เทศบาลเมืองเมืองปัก
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	128,877,285.04	29,920,620.74	1,697,833.95	-	-	160,495,739.73
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	191,898,692.96	6,783,154.68	55,000.00	-	-	198,736,847.64
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุงการเปลี่ยนในสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	320,775,978.00	36,703,775.42	1,752,833.95	-	-	359,232,587.37
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	99,780.00	-	-	-	-	99,780.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	- 10,752,450.44	-	5,801,517.46	-	-	- 4,950,932.98
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	121,973,155.56	21,524,674.51	352,609.23	-	-	143,145,220.84
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	432,096,463.12	58,228,449.93	7,201,742.18	-	-	497,526,655.23

(นางบุษฎี วงษ์สมโภช)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางปณัฏดา ศรีโสภะ)
ปลัดเทศบาลเมืองเมืองปัก

(นายธนเดช ศรีณรงค์)
นายกเทศมนตรีเมืองเมืองปัก

เทศบาลเมืองเมืองปัก

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลเมืองเมืองปัก มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ในการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนโดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงานและการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับว่าด้วยการนั้นและหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เทศบาลเมือง มีหน้าที่ต้องทำในเขตเทศบาลดังต่อไปนี้

- (1) กิจการตามที่ระบุไว้ในมาตรา 50
- (2) ให้น้ำสะอาดหรือน้ำประปา
- (3) ให้มีโรงฆ่าสัตว์
- (4) ให้มีและบำรุงสถานที่ทำการพิทักษ์รักษาคนเจ็บไข้
- (5) ให้มีและบำรุงทางระบายน้ำ
- (6) ให้มีและบำรุงส้วมสาธารณะ
- (7) ให้มีและบำรุงการไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น
- (8) ให้มีการดำเนินกิจการโรงรับจำนำหรือสถานสินเชื่อท้องถิ่น

มาตรา 50 ภายใต้บังคับแห่งกฎหมาย เทศบาลตำบลมีหน้าที่ต้องทำในเขตเทศบาล ดังต่อไปนี้

- (1) รักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน
- (2) ให้มีและบำรุงทางบกและทางน้ำ
- (3) รักษาความสะอาดของถนนหรือทางเดินและที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
- (4) ป้องกันและระงับโรคติดต่อ
- (5) ให้มีเครื่องใช้ในการดับเพลิง
- (6) ให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม
- (7) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
- (8) บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
- (9) หน้าที่อื่นตามที่กฎหมายบัญญัติให้เป็นหน้าที่ของเทศบาล

เทศบาลเมืองเมืองปัก ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 1 หมู่ 1 ถนนสีปรี ตำบลเมืองปัก อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา 30150 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2469 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่ อบท. พ.ศ.2542

พระราชบัญญัติการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหาร พ.ศ.2562

พระราชบัญญัติว่าด้วยการลงคะแนนเสียงเพื่อถอดถอนสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหาร พ.ศ.2542

พระราชบัญญัติว่าด้วยการเข้าชื่อเสนอข้อบัญญัติท้องถิ่น พ.ศ.2542

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินเดือน เงินค่าตอบแทนและผลประโยชน์ตอบแทนอื่นของนายกเทศมนตรี รองนายกเทศมนตรี สมาชิกสภาเทศบาล ที่ดำรงตำแหน่งประธานสภาเทศบาล สมาชิกสภาเทศบาล ที่ดำรงตำแหน่งรองประธานสภาเทศบาล สมาชิกสภาเทศบาล เลขานุการนายกเทศมนตรี ที่ปรึกษานายกเทศมนตรี และการจ่ายเงินค่าเบี้ยประชุมกรรมการสภาเทศบาล (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2557

พระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2500 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 8) พ.ศ. 2556

พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548

พระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.2539

พระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ.2539

พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.2542

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 และ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.

2562

พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.2522 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2562

พระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาเด็กและเยาวชนแห่งชาติ พ.ศ.2550

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง - การรับเงิน การจ่ายเงิน พ.ศ.2562

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2553 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2562

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2562

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563

เทศบาลเมืองเมืองปัก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 118,618,150.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 117,193,500.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 38,052,210.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 24,752,640.00 บาท งบลงทุน จำนวน 18,027,500.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 5,666,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 32,099,800.00 บาท

เทศบาลเมืองเมืองปัก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองเมืองปัก ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ เทศบาลเมืองเมืองปัก ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน แห่ง ประกอบด้วย (ชื่อสถานธนาบาล).....ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น... ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ 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

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลเมืองเมืองปักได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2)
พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลเมืองเมืองปึกได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลเมืองเมืองปึก ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลเมืองเมืองปึก			
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	45,440,000.00	(45,440,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		+148,158,701.57	148,158,701.57
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		+ 50,750,448.20	50,750,448.20
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)		-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)		-	-
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	45,221,031.20	(45,221,031.20)	-
รายการจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	-	-	-
รายได้รอการรับรู้			8,333.33

ส่วนของทุน			
เงินสะสม	128,877,285.04	+191,898,692.96	320,775,978.00
ทุนสำรองเงินสะสม	29,920,620.74	+6,783,154.68	36,703,775.42

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองเมืองปัก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	1,761,414.77	-	1,761,414.77
หนี้สิน	63,580.82	(55,000.00)	8,580.82
รายได้สะสม	1,697,833.95	+55,000.00	1,752,833.95

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 และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

-ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

-ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้างค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด

-รายได้ค้างรับ คือ รายได้อื่นของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น รายได้จากเงินช่วยเหลือค้างรับ หน่วยงานจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ซึ่งเทศบาลมีเงินฝากประจำ มีอายุภายใน 3 เดือนนับจาก วันที่ได้มา แต่เทศบาลมีความตั้งใจจะฝากต่อ

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความเสี่ยงสูง หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุน ตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน(FIFO)

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

5.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ได้แก่เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล จะบันทึกเงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ ณ วันที่ได้รับเงินลงทุนครั้งแรกในราคาทุน ราคาทุนของเงินลงทุนหมายถึง รายจ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่เทศบาลจ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิตในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงานและหน่วยงานคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา โดยหน่วยงานต้องรับรู้ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์เมื่อเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการคือ

1 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และ

2 สามารถวัดมูลค่าต้นทุน หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

สำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ประเภทครุภัณฑ์ โดยปกติจะมีลักษณะคงทนถาวร มีอายุการใช้งานยาวนาน เมื่อชำรุดเสียหายแล้วสามารถซ่อมแซมให้ใช้งานได้ดีขึ้น โดยสภาพเมื่อใช้แล้วไม่สิ้นเปลืองหมดไป ไม่แปรสภาพหรือไม่เปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น

ส่วนราชการต้องรับรู้ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนหรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยนของสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ ณ วันที่ได้รับสินทรัพย์มา ดังนี้

ให้รับรู้เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป โดยให้รับรู้สินทรัพย์ซึ่งมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ตามราคาทุนที่เกิดขึ้นจากการจัดหาสินทรัพย์นั้นให้รวมถึงค่าใช้จ่ายในการทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่พร้อมที่จะใช้งานได้ครั้งแรกด้วยตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

กรณีสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท และมีอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้นเกินกว่า 1 ปี ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในข้อบัญชี “ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์” และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไว้เพื่อใช้ในการควบคุมและตรวจสอบ

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มิมีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากหากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ(ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

อาคารถาวร	15-40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	5-15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12 ปี

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10 ปี
ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15-20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2-10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2-10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2-10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5-15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2-5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2-5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10-20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3-10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50 ปี
เขื่อนดิน	20-50 ปี
เขื่อนปูน	50-80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30-80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3-80 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.9 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ จะเกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ และเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการและสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการและสินทรัพย์นี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

รายการหนี้สินโดยทั่วไปของหน่วยงาน ได้แก่

1. เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
2. เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
3. เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ
4. เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว ประกอบด้วย

1. ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย
2. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
3. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๑
4. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ
5. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก
6. ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น
7. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-หน่วยงานภาครัฐ

หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

5.11 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์หรือบริการที่หน่วยงานยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคต รายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการในอนาคต ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการดังกล่าวแล้ว หน่วยงานจะรับรู้รายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงิน

5.12 เงินกู้

หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และเงินกู้ระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียน และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.13 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่ได้รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง ประกอบด้วย รายได้ในหมวดต่อไปนี้

- หมวดภาษีอากร
- หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต
- หมวดรายได้จากทรัพย์สิน
- หมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์
- หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด
- หมวดรายได้จากทุน

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คือรายได้ในหมวดภาษีจัดสรร

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คือรายได้ในหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับ อปท.ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และเงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และการกิจการถ่ายโอนเลือกทำ

หมวดเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ ประกอบด้วย เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจจากหน่วยงานอื่น และ

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองเมืองปัก คือรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน โดยหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	รวม
	ปี 2564
เงินสด	220.00
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	149,005,220.69
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>149,005,440.69</u>

เพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาเงินกู้กับธนาคารกรุงไทย สัญญาเงินกู้ประจำ เลขที่ 100069133490 เทศบาลเมืองเมืองปักได้โอนสิทธิเรียกร้องในเงินฝากประเภทธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 304-1-14779-3 ชื่อบัญชีเทศบาลเมืองเมืองปัก เป็นประกันไว้ต่อ บมจ.ธนาคารกรุงไทย

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

	รวม ปี 2564
ลูกหนี้เงินยืม	-
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	-
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการ	-
เงินให้กู้ยืม - อื่น	-
รายได้ค้างรับ	298,595.95
ดอกเบี้ยรับจํานาค้างรับ	-
รวม	298,595.95
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	141,425.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	88,553.75
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	-
ลูกหนี้อื่น	-
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	229,978.75
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	-
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้าง	528,574.70

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนด	เกินกำหนด	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนด	เกินกำหนด	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนด	เกินกำหนด	รวม
ปี 2564	-	-	141,425.00	141,425.00
ปี 2563	-	-	-	-

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนด	เกินกำหนด	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	รวม
เงินฝากประจำ	ปี 2564
	28,335,551.82
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>28,335,551.82</u>

ประกอบด้วย เงินฝากประจำ-ระยะสั้น เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทประจำ 3 เดือน
เลขที่บัญชี 304-2-13930-1

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:
บาท)

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

รวม
ปี 2564
<u>972,538.00</u>
<u>972,538.00</u>

หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุน ตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	รวม
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	106,617.55
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>106,617.55</u>

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ประกอบด้วย

-ค่าปรับปรุงเว็บไซต์ เป็นเงิน 7,597.00 บาท

-ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ เป็นเงิน 94,181.09 บาท

-เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน เป็นเงิน 4,718.47 บาท และของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองเมืองปักเป็นเงิน 120.99 บาท

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
รวมเงินลงทุนระยะยาว

รวม
ปี 2564
14,832,543.06
<u>14,832,543.06</u>

เทศบาลเมืองเมืองปักส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลร้อยละห้า ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ.2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้จัดส่งเงินจำนวนร้อยละสิบ ของเงินสะสมเป็นประจำปี ภายในเดือน ธันวาคม ของทุกปี กรณีเทศบาลที่ส่งเงินมาเกินยี่สิบปี ให้ลดอัตราการส่งลงเหลือร้อยละห้าของเงินสะสม

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564
หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (หน่วย:บาท)

	รวม
	ปี 2564
ที่ดิน	23,802,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	280,117,147.78
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(62,226,647.94)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	217,890,499.84
ครุภัณฑ์	36,266,813.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(19,426,772.92)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	16,840,040.08
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	258,532,539.92

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ(ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) รายจ่ายเกี่ยวกับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 คือจัดซื้อตู้แล็ค 6U เพื่อใช้ในการติดตั้งกล้องโทรทัศน์วงจรปิด จำนวน 1 ตู้ มูลค่า 15,790 บาท

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

รวม
ปี 2564

ถนน	76,374,089.04
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(28,621,556.17)
ถนน (สุทธิ)	<u>47,752,532.87</u>
สะพาน	1,180,640.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(60,892.19)
สะพาน(สุทธิ)	<u>1,119,747.81</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15,637,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(5,205,599.43)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>10,431,600.57</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>59,303,881.25</u></u>

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคามันหักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงอายุการใช้อยู่โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์)

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	รวม
	ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า	1,454,094.80
เจ้าหนี้อื่น	252,996.03
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>1,707,090.83</u>

รายการหนี้สินโดยทั่วไปของหน่วยงาน ได้แก่

1. เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
2. เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
3. เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ
4. เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

	รวม
	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	202,449.71
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	44,631.81
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	54,220.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	119,823.20
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>421,124.72</u>

ประกอบด้วย

1. ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย
2. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
3. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๑
4. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ
5. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก
6. ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น
7. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-หน่วยงานภาครัฐ

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 รายได้รับล่วงหน้า

(หน่วย:บาท)

รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า
รวมรายได้รับล่วงหน้า

รวม
ปี 2564
100,800.00
<u>100,800.00</u>

ประกอบด้วย

- รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า: ค่าอากรการฆ่าสัตว์
- รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า: รายได้เบ็ดเตล็ด(ธรรมเนียมโรงฆ่าและโรงพักสัตว์)

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 เงินกู้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	รวม
เงินกู้สถาบันการเงิน	ปี 2564
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,500,000.00
รวมเงินกู้ระยะสั้น	3,443,883.51
	<u><u>4,943,883.51</u></u>

	2564	
	อัตรา	จำนวน
	ดอกเบี้ย	
(ก) ตัวเงินคงคลัง	-	-
(ข) ตัวสัญญาใช้เงิน	-	-
(ค) เงินกู้สถาบันการเงิน	1.50	1,500,000.00
รวม		<u><u>1,500,000.00</u></u>

อัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์+ร้อยละหนึ่งต่อปี

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล คือร้อยละ 2.50 ต่อปี

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	รวม
	ปี 2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	510.70
เงินรับฝากอื่น	39,320.00
เงินประกันสัญญา	539,277.00
เงินประกันอื่น	161,404.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>740,511.70</u>

ประกอบด้วย

- เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%
- เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น ช่วยเหลือกรณีประสบอุทกภัย
- เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น ประกันสัญญาเช่าทรัพย์สิน
- เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น
- เงินประกันสัญญาเช่าทรัพย์สิน - ระยะสั้น

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 เงินกู้ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

รวม
ปี 2564

เงินกู้สถาบันการเงิน	
เงินกู้เงินทุนขององค์กร	5,190,000.00
รวมเงินกู้ระยะยาว	3,443,883.51
<u>หัก</u> ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่	<u>8,633,883.51</u>
รวมเงินกู้ระยะยาว (สุทธิ)	(4,943,883.51)
	<u><u>3,690,000.00</u></u>

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

	อัตรา ดอกเบี้ย	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	5 - 10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
(ก) ตัวเงินคงคลัง	-	-	-	-	-	-
(ข) ตัวสัญญาใช้เงิน	-	-	-	-	-	-
(ค) เงินกู้สถาบันการเงิน	1.50	-	3,690,000.00	-	-	3,690,000.00
		-	<u>3,690,000.00</u>	-	-	<u>3,690,000.00</u>

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	รวม
	ปี 2564
เงินประกันสัญญา	899,568.00
เงินประกันสัญญาอื่น	1,588,053.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>2,487,621.00</u>

ประกอบด้วย

- เงินประกันสัญญา - ระยะยาว
- เงินประกันสัญญาเช่าทรัพย์สิน - ระยะยาว
- เงินประกันสัญญาเช่าอื่น ๆ - ระยะยาว

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564
หมายเหตุ 21 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
รายได้ภาษี	
รายได้อากร	3,260,508.54
รายได้ค่าธรรมเนียม	2,308,730.00
รายได้ค่าปรับ	3,621,169.70
รายได้ใบอนุญาต	537,242.70
รายได้จากค่าเช่า	18,720.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	847,000.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,051,970.93
รายได้อื่น	860.00
	138,909,068.42
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>150,555,270.29</u>

รายได้อื่น ประกอบด้วย

- รายได้จากการบริจาค รวมสินทรัพย์ที่รับโอนจาก บริษัท เบทาโกรเกษตรอุตสาหกรรม จำกัด จำนวน 134,536,075.38 บาท
- รายได้ค่าซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง
- รายได้จากการขายครุภัณฑ์
- รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	909,836.88
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	26,038,941.11
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	6,555,209.22
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	347,664.22
รายได้ภาษีสรรพสามิต	10,899,302.90
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	165,642.78
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	60,170.07
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	5,200,231.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>50,176,998.18</u>

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 รายได้ที่ได้รับจากอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	48,368,088.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	6,930,602.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	1,172,715.62
รวมรายได้ที่ได้รับจากอุดหนุนให้	<u>56,471,405.62</u>

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นเงินที่ได้รับจากกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลเมืองเมืองปัก เพื่อใช้จ่ายเกี่ยวกับการเฝ้าระวังและป้องกันไวรัสโคโรนา 2019, เพื่อป้องกันและควบคุมโรคไวรัสโคโรนา 2019, ป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และคัดกรองผู้ที่มีความเสี่ยงในการติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

เทศบาลเมืองเมืองปัก

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้
สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	11,896.20
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>11,896.20</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ	<u>11,896.20</u>

คือรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน(ธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่
บัญชี 304-0-17616-1)

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	รวม ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	14,997,625.89
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,138,209.42
ค่าล่วงเวลา	334,300.00
เงินประจำตำแหน่ง	579,433.84
ค่าจ้าง	1,536,600.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	8,540,839.33
เงินค่าครองชีพ	968,636.39
โบนัส	1,857,441.54
เงินช่วยการศึกษาบุตร	64,600.00
เงินช่วยพิเศษ	91,800.00
เงินวิทยฐานะ	59,500.00
เงินสมทบ กบท.	1,151,090.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	301,473.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	14,860.54
ค่าเช่าบ้าน	789,018.00
เงินเพิ่ม	14,760.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	324,077.41
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>34,764,265.36</u>

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

	รวม
	ปี 2564
บำนาญ	963,533.00
เงินบำเหน็จ	512,994.00
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	387,672.00
เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	25,700.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	21,072.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>1,910,971.00</u>

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน
รวมค่าตอบแทน

รวม
ปี 2564
447,069.00
447,069.00

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	รวม ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	273,181.28
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	62,686.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,488,547.44
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	2,033,455.43
ค่าจ้างเหมาบริการ	6,648,203.74
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	53,485.00
ค่าเช่า	355,227.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	634,258.00
ค่าประชาสัมพันธ์	214,124.92
ค่าใช้สอยอื่น	251,205.88
รวมค่าใช้สอย	<u>12,014,374.69</u>

- รายการเกี่ยวกับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มีดังต่อไปนี้
1. จ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก(งบบกลาง-สำรองจ่าย) จำนวนเงินรวม 500 บาท ประกอบด้วย
 - ค่าจ้างเหมากำจัดสิ่งปฏิกูล บริเวณศูนย์พักคอย จำนวน 500 บาท
 2. ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์(งบบกลาง-สำรองจ่าย) จำนวนรวม 105,210 บาท ประกอบด้วย
 - ค่าเดินสายและติดตั้งกล่องโทรทัศน์วงจรปิด จำนวน 8 กล่อง ๆ ละ 7,677.50 บาท และ TV 32"จอแสดงผล จำนวน 1 เครื่อง ๆ ละ 9,790 บาท มูลค่ารวม 71,210 บาท
 - ถังเก็บน้ำบนดิน ยี่ห้อ GRANITO DWT ขนาด 2,000 ลิตร พร้อมลูกกลอย จำนวน 5 ถัง ๆ ละ 6,800 บาท มูลค่ารวม 34,000 บาท
 - ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์(รับฝาก-สปสช) จำนวนรวม 45,020 บาท ประกอบด้วย
 - เครื่องวัดอุณหภูมิอินฟราเรด พร้อมขาตั้ง จำนวน 4 เครื่อง ๆ ละ 2,200 บาท มูลค่ารวม 8,800 บาท
 - เครื่องวัดอุณหภูมิฉายแสงแอลกอฮอล์อัตโนมัติ จำนวน 6 เครื่อง ๆ ละ 2,500 บาท ,เครื่องวัดไข้แบบสแกนหน้าผาก จำนวน 6 เครื่อง ๆ ละ 1,750 บาท และ เครื่องวัดความดันโลหิตแบบดิจิตอล จำนวน 2 เครื่อง ๆ ละ 2,360 บาท มูลค่ารวม 30,220 บาท
 - เครื่องพ่นยา จำนวน 2 เครื่อง ๆ ละ 3,000 บาท มูลค่ารวม 6,000 บาท
 3. ค่าประชาสัมพันธ์ (งบบกลาง-สำรองจ่าย) จำนวนเงินรวม 9,255.50 บาท ประกอบด้วย
 - ค่าป้ายฟิวเจอร์บอร์ดในการจัดตั้งโรงพยาบาลสนาม จำนวน 7,383 บาท
 - ค่าป้ายไวนิลกักกันตัว จำนวน 1,872.50 บาท
 - ค่าประชาสัมพันธ์ (รับฝาก-สปสช) จำนวนเงินรวม 4,193.62 บาท ประกอบด้วย
 - ค่าพิมพ์ป้ายไวนิล Covid 19 จำนวน 1,993.62 บาท
 - ค่าป้ายโครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019,ป้ายประชาสัมพันธ์,ป้ายจุดคัดกรองและป้ายผู้ที่มาจากพื้นที่เสี่ยง จำนวน 2,200 บาท

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ค่าวัสดุใช้ไป
รวมค่าวัสดุ

รวม
ปี 2564
4,173,810.96
<u>4,173,810.96</u>

รายจ่ายเกี่ยวกับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มีดังต่อไปนี้

ค่าวัสดุใช้ไป(งบกลาง-สำรองจ่าย)จำนวนเงินรวม 623,679.60 บาท ประกอบด้วย

- ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุในการจัดตั้งโรงพยาบาลสนาม จำนวน 66,332 บาท
- ค่าวัสดุก่อสร้างในการจัดตั้งโรงพยาบาลสนาม จำนวน 258,597.60 บาท
- ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุในการจัดตั้งโรงพยาบาลสนาม จำนวน 19,329 บาท
- ค่าวัสดุเครื่องดับเพลิง เครื่องดับเพลิงสารเหลวระเหย จำนวน 21,000 บาท
- ค่าวัสดุก่อสร้างในการจัดตั้งโรงพยาบาลสนาม จำนวน 171,414 บาท
- ค่าวัสดุก่อสร้างเพื่อจัดทำศูนย์ LQ จากเทพกษมลีสอร์ทมาเป็นศูนย์สูงอายุ ทม.เมืองปัก จำนวน 6,795 บาท
- ค่าวัสดุต่าง ๆ เพื่อใช้ในการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในเขตเทศบาลเมืองเมืองปัก จำนวน 70,062 บาท
- ค่าวัสดุสำนักงาน เพื่อใช้ในการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในเขตเทศบาลเมืองเมืองปัก จำนวน 10,150 บาท

ค่าวัสดุใช้ไป(รับฝาก-สปสข)จำนวนเงินรวม 148,502 บาท ประกอบด้วย

- ซื้อเจลแอลกอฮอล์ เพื่อใช้สำหรับเจ้าหน้าที่และประชาชนที่มาติดต่องานในเขตเทศบาลเมืองเมืองปัก โครงการเฝ้าระวังและป้องกันไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน 48,240 บาท
- ซื้อกระดาษถ่ายเอกสาร A4 เพื่อใช้ในการทำงานการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน 1,100 บาท
- ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ เพื่อใช้ในโครงการป้องกันและควบคุมโรคระบาดไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน 1,712 บาท
- ค่าวัสดุต่าง ๆ เพื่อใช้ในการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในเขตเทศบาลเมืองเมืองปัก จำนวน 34,950 บาท
- ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์ทางการแพทย์(ชุดตรวจ ATK Covid 19) ตามโครงการคัดกรองผู้ที่มีความเสี่ยงในการติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เทศบาลเมืองเมืองปัก จำนวน 62,500 บาท

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	รวม
	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	1,478,188.23
ค่าน้ำประปาและบาดาล	292,876.20
ค่าโทรศัพท์	12,987.65
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	122,556.03
ค่าบริการไปรษณีย์	99,434.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>2,006,042.11</u>

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	รวม ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	7,855,436.88
ครุภัณฑ์	8,973,268.98
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,885,458.67
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>24,714,164.53</u>

ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธี
เส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ(ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตรา
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29
มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์)

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,308,880.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	10,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	144,820.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	22,233,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	3,133,696.30
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	287,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	1,044,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	32,161,996.30
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	32,161,996.30

รายการเกี่ยวกับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มีดังต่อไปนี้

1. ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล(งบกลาง-สำรองจ่าย) จำนวนรวม 144,820 บาท ประกอบด้วย

- จัดซื้อถุงยังชีพให้กับผู้ป่วยติดเชื้อและผู้สัมผัสใกล้ชิดที่มีความเสี่ยงสูงและต้องกักตัวในเขตพื้นที่เทศบาลเมืองเมืองปัก จำนวน 5,600 บาท
- จัดซื้อถุงยังชีพให้กับผู้ที่เดินทางมาจากพื้นที่ควบคุมสูงสุดและเข้มงวด จำนวน 4,200 บาท
- ข้าวกล่องสำหรับผู้ป่วยติดเชื้อและผู้สัมผัสใกล้ชิดที่มีความเสี่ยงสูงและต้องกักตัวในเขตพื้นที่เทศบาลเมืองเมืองปัก และผู้ที่เดินทางมาจากพื้นที่ควบคุมสูงสุดและเข้มงวด จำนวน 68,720 บาท
- ค่าจ้างเหมากรับ-ส่งผู้มีภาวะเสี่ยงหรือผู้ติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และพบน้ายาฆ่าเชื้อในบริเวณที่มีผู้ติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน 4,000 บาท
- ค่าเช่าอาคารสถานที่สำหรับจัดตั้งศูนย์กักกันโรค เทศบาลเมืองเมืองปัก จำนวน 62,300 บาท

2. ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (รับฝาก-สปสช) ประกอบด้วย

- จัดซื้อชุดเจลแอลกอฮอล์และสเปรย์แอลกอฮอล์ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายทางการแพทย์สำหรับประชาชน จำนวน 975,000 บาท

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

ค่าจำหน่ายสินทรัพย์
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย
ค่าใช้จ่ายอื่น
รวมค่าใช้จ่ายอื่น

รวม
ปี 2564
3,743.56
1,153,530.00
510,702.73
<u>1,667,976.29</u>

เทศบาลเมืองเมืองปัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 34 ดันทุนทางการเงิน

(หน่วย:บาท)

ดอกเบียจ่าย
รวมดันทุนทางการเงิน

รวม
ปี 2564
209,679.21
<u>209,679.21</u>