



ประกาศเทศบาลตำบลศรีธาตุ

เรื่อง งบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2564

ด้วย เทศบาลตำบลศรีธาตุ ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ 2564 เพื่อแสดงผลการดำเนินงาน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 หมวด 10 ข้อ 100 และข้อ 101 โดยสรุปรายละเอียดดังนี้

ด้านรายรับ

ประมาณการรายรับ ตั้งไว้	53,000,000.00-	บาท
รายรับจริงทั้งสิ้น	58,163,230.90-	บาท

ด้านรายจ่าย

ประมาณรายจ่าย ตั้งไว้	52,990,000.00-	บาท
รายจ่ายจริงทั้งสิ้น	48,638,980.18-	บาท
แยกเป็น		
-ประเภทงบดำเนินงาน	43,334,178.46-	บาท
-ประเภทงบพัฒนา	5,304,801.72-	บาท
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	9,524,250.72-	บาท

รายละเอียดตามงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ แนบท้ายประกาศนี้
จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 27 เดือนธันวาคม พ.ศ.2564

(ลงชื่อ)

(นายถาวร นันทะแสง)

นายกเทศมนตรีตำบลศรีธาตุ

เทศบาลตำบลศรีธาตุ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	14,157,397.95
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	107,211.07
เงินลงทุนระยะสั้น	8	4,877,713.64
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>19,142,322.66</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะยาว	9	4,868,105.75
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	53,139,970.44
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	27,163,044.78
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	8,000.00
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13	3,187,450.62
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>88,366,571.59</u>

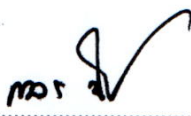
รวมสินทรัพย์

107,508,894.25

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


.....
(นางปราณี วังไฉล)
ผู้อำนวยการกองคลัง

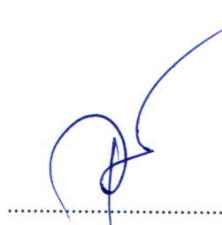

.....
(ว่าที่ร้อยตรี วรุดิ บุรณะ)
ปลัดเทศบาลตำบลศรีธาตุ


.....
(นายถาวร นันทะแสง)
นายกเทศมนตรีตำบลศรีธาตุ

เทศบาลตำบลศรีธาตุ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	142,005.86
รายได้แผ่นดินรอส่งคลัง	15	45,084.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	305,579.83
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>492,669.69</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	340,470.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	18	4,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>4,840,470.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>5,333,139.69</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		90,280,048.50
เงินทุนสำรองเงินสะสม		6,697,037.94
รายได้สะสม		5,198,668.12
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>102,175,754.56</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>107,508,894.25</u>

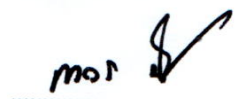
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางปราณี วังไฉล)
ผู้อำนวยการกองคลัง

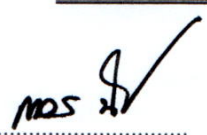


(ว่าที่ร้อยตรี วรวุฒิ บุรณะ)
ปลัดเทศบาลตำบลศรีธาตุ



(นายถาวร นันทะแสง)
นายกเทศมนตรีตำบลศรีธาตุ

เทศบาลตำบลศรีธาตุ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	บ 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	2,537,560.94
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	24,804,920.21
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	30,817,119.89
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	3,629.86
รวมรายได้		58,163,230.90
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	21,642,680.75
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	193,920.00
ค่าตอบแทน	25	464,273.00
ค่าใช้สอย	26	3,887,579.70
ค่าวัสดุ	27	927,224.01
ค่าสาธารณูปโภค	28	1,632,595.96
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	5,304,801.72
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	14,395,354.34
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	190,550.70
รวมค่าใช้จ่าย		48,638,980.18
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		9,524,250.72
ต้นทุนทางการเงิน	32	44,172.19
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		9,480,078.53
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้		
 (นางปราณี วงไฉล) ผู้อำนวยการกองคลัง	 (ว่าที่ร้อยตรี วรุดฒิ บุรณะ) ปลัดเทศบาลตำบลศรีธาตุ	 (นายถาวร นันทะแสง) นายกเทศมนตรีตำบลศรีธาตุ

เทศบาลตำบลศรีธาตุ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 หลังการปรับปรุง	-	-	-	-	-	-
เปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563						
รับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
จ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	-	-	-	-	-	-
ยได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	-	-	-
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	30,855,683.10	4,814,513.50	1,379,818.21	-	-	37,050,014.81
ปรับปรุงส่วนของทุน	(19,527,705.70)	-	-	-	-	(19,527,705.70)
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	11,327,977.40	4,814,513.50	1,379,818.21	-	-	17,522,309.11
เปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564						
รับเงินตกเป็นส่วนของทุน	1,143.42	-	-	-	-	1,143.42
จ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	70,979,783.51	475,851.94	3,716,588.05	-	-	75,172,223.50
ได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,971,144.17	1,406,672.50	102,261.86	-	-	9,480,078.53
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	90,280,048.50	6,697,037.94	5,198,668.12	-	-	102,175,754.56

.ศรีธาตุ
.อุดรธานี

วันที่พิมพ์ : 2/1/2565 16:11

หน้า : 2/2

เทศบาลตำบลศรีธาตุ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางปราณี วั่งไฉล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ว่าที่ร้อยตรี วรวุฒิ บุรณะ)

ปลัดเทศบาลตำบลศรีธาตุ

(หน่วย:บาท)

(นายถาวร นันทะแสง)

นายกเทศมนตรีตำบลศรีธาตุ

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงผลิตน้ำประปา และ ประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินสด	-	-	-	-
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	-	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	12,784,918.38	-	1,372,479.57	14,157,397.95
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	12,784,918.38	-	1,372,479.57	14,157,397.95

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	รวม ปี 2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	-	-	-
รายได้ค้างรับ	15,838.52	-	47.50	15,886.02
รวม	15,838.00	-	47.50	15,886.02
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	60,002.00	-	-	60,002.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	31,323.05	-	-	31,323.05
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	91,325.05	-	-	91,325.05
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	107,163.57	-	-	107,211.07

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนด	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564				

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนด	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564				

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท โรงผลิต น้ำประปา และ	หน่วยงานได้ สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินฝากประจำ	4,877,713.64	-	-	4,877,713.64
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	4,877,713.64	-	-	4,877,713.64

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้ ปี 2564	หน่วยงานได้ ปี 2564	รวม ปี 2564
เงินฝากประจำ	-	-	-	-
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กร	4,868,105.75	-	-	4,868,105.75
เงินลงทุนอื่น	-	-	-	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	4,868,105.75	-	-	4,868,105.75

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ที่ดิน	9,202,700.00	-	-	9,202,700.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	14,491,116.86	-	3,967,102.86	18,458,219.72
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,942,395.85)	-	(198,355.14)	(2,140,750.99)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	12,548,721.01	-	3,768,747.72	16,317,468.73
ครุภัณฑ์	28,275,007.16	-	72,600.00	28,347,607.16
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(712,598.78)	-	(15,206.67)	(727,805.45)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	27,562,408.38	-	57,393.33	27,619,801.71
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	49,313,829.39	-	3,826,141.05	53,139,970.44

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ถนน	10,139,488.52	-	-	10,139,488.52
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(5,150,243.74)	-	-	(5,150,243.74)
ถนน (สุทธิ)	4,989,244.78	-	-	4,989,244.78
สะพาน	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	-	-	-	-
สะพาน(สุทธิ)	-	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	22,224,200.00	-	-	22,224,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้าง	(50,400.00)	-	-	(50,400.00)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	22,173,800.00	-	-	22,173,800.00
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	27,163,044.78	-	-	27,163,044.78

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8,000.00	-	-	8,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	8,000.00	-	-	8,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	8,000.00	-	-	8,000.00

หมายเหตุ 13 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3,187,450.62	-	-	3,187,450.62
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	-	-
รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3,187,450.62	-	-	3,187,450.62
รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3,187,450.62	-	-	3,187,450.62

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	109,924.18	-	-	109,924.18
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	32,081.68	-	-	32,081.68
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	-	-	-	-
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	142,005.86	-	-	142,005.86

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	45,084.00	-	-	45,084.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	45,084.00	-	-	45,084.00

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	661.70	-	-	661.70
เงินรับฝากอื่น	177,918.13	-	-	177,918.13
เงินประกันสัญญา	127,000.00	-	-	127,000.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	305,579.83	-	-	305,579.83

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปา หมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท อื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	-	-	-
เงินรับฝากอื่น	-	-	-	-
เงินประกันสัญญา	340,470.00	-	-	340,470.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	340,470.00	-	-	340,470.00

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 18 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท อื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษี	540,235.23
รายได้อากร	2,940.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	460,691.00
รายได้ค่าปรับ	14,014.00
รายได้ใบอนุญาต	316,066.00
รายได้จากค่าเช่า	988,978.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	126,786.71
รายได้อื่น	87,850.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u><u>2,537,560.94</u></u>

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษีรถยนต์	523,066.40
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	16,222,318.07
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,371,648.93
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	77,191.47
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,401,245.86
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	38,168.05
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	109,356.43
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,058,530.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	3,395.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	24,804,920.21

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	25,557,247.89
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	151,872.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	5,108,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>30,817,119.89</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้จากการดำเนินงาน

-

รายได้อื่น

3,629.86

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

-

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

3,629.86

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

3,629.86

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท โรงผลิต น้ำประปา และ ประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	10,134,058.00	-	1,260,380.00	11,394,438.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,271,129.00	-	-	2,271,129.00
เงินประจำตำแหน่ง	543,348.00	-	-	543,348.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,547,661.00	-	162,000.00	4,709,661.00
เงินค่าครองชีพ	356,255.00			356,255.00
โบนัส	882,807.00			882,807.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	99,518.75	-	27,500.00	127,018.75
เงินวิทยฐานะ	-	-	126,000.00	126,000.00
เงินสมทบ กบท.	861,000.00	-	-	861,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	165,844.00	-	4,580.00	170,424.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	10,200.00	-	-	10,200.00
ค่าเช่าบ้าน	190,400.00	-	-	190,400.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	20,062,220.75	-	1,580,460.00	21,642,680.75

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท อื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
บำนาญรายเดือนสำหรับเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	193,920.00	-	-	193,920.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	-	-	-	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	193,920.00	-	-	193,920.00

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท อื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	32,200.00	-	-	32,200.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	270,300.00	-	-	270,300.00
ค่าตอบแทนอื่น	161,773.00	-	-	161,773.00
รวมค่าตอบแทน	464,273.00	-	-	464,273.00

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท อื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	83,190.00	-	-	83,190.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	25,706.00	-	-	25,706.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	870,580.70	-	-	870,580.70
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	389,359.00	-	-	389,359.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,369,194.00	-	-	2,369,194.00
ค่าธรรมเนียม	10.00	-	-	10.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	7,500.00	-	-	7,500.00
ค่าประชาสัมพันธ์	26,070.00	-	-	26,070.00
ค่าใช้สอยอื่น	115,970.00	-	-	115,970.00
รวมค่าใช้สอย	3,887,579.70	-	-	3,887,579.70

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท อื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	-	-	-	-
ค่าวัสดุทั่วไป	669,931.95	-	150,492.06	820,424.01
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	106,800.00	-	-	106,800.00
รวมค่าวัสดุ	776,731.95	-	150,492.06	927,224.01

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท อื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	962,836.32	-	41,466.50	1,004,302.82
ค่าน้ำประปาและบาดาล	477,738.66	-	17,725.00	495,463.66
ค่าโทรศัพท์	16,632.91	-	-	16,632.91
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	101,546.57	-	10,486.00	112,032.57
ค่าบริการไปรษณีย์	4,164.00	-	-	4,164.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,562,918.46	-	69,677.50	1,632,595.96

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)			
	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท อื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	730,937.90	-	-	730,937.90
ครุภัณฑ์	547,806.28	-	-	547,806.28
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,867,191.74			3,867,191.74
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	158,865.80			158,865.80
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,304,801.72	-	-	5,304,801.72

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท โรงผลิต น้ำประปา	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท อื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน				
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,338,607.00	-	-	5,338,607.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	63,000.00			63,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	211,721.90			211,721.90
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	180,000.00	-	-	180,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,183,200.00	-	-	8,183,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	-	-	255,925.44	255,925.44
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	-	-	162,900.00	162,900.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	13,976,528.90	-	418,825.44	14,395,354.34
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,976,528.90	-	418,825.44	14,395,354.34

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท อื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ			-	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย			-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	190,550.70		-	190,550.70
ขาดทุนจากรายการพิเศษ	-		-	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	190,550.70		-	190,550.70

หมายเหตุ 32 ต้นทุนทางการเงิน

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	หน่วยงานได้ สังกัดประเภท อื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ดอกเบี้ยจ่าย	44,172.19	-	-	44,172.19
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน		-	-	
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	44,172.19	-	-	44,172.19

เทศบาลตำบลศรีธาตุ อำเภอศรีธาตุ จังหวัดอุดรธานี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลศรีธาตุ จัดตั้งขึ้นตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2512 มีฐานะเป็นสุขาภิบาลชื่อว่า “สุขาภิบาลจำปี” และเปลี่ยนชื่อเป็น “สุขาภิบาลศรีธาตุ” เมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม 2517 ต่อมาได้มีพระราชบัญญัติเปลี่ยนแปลงสุขาภิบาลเป็นเทศบาล พ.ศ. 2542 โดยยกฐานะสุขาภิบาลทั้งหมดทั่วประเทศเป็นเทศบาลตำบล จึงมีผลบังคับให้สุขาภิบาลศรีธาตุเปลี่ยนฐานะเป็น “เทศบาลตำบลศรีธาตุ” ตั้งแต่วันที่ 25 พฤษภาคม 2542

เทศบาลตำบลศรีธาตุ มีที่ตั้งห่างจากจังหวัดอุดรธานี ประมาณ 73 กิโลเมตร ตั้งอยู่ทางทิศตะวันออกเฉียงใต้ของจังหวัด อยู่ในเขตการปกครองของอำเภอศรีธาตุและมีระยะห่างจากกรุงเทพมหานคร ประมาณ 576 กิโลเมตร เทศบาลตำบลศรีธาตุ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติม การปฏิบัติหน้าที่ของเทศบาลตำบลศรีธาตุต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

เทศบาลตำบลศรีธาตุ ตั้งอยู่เลขที่ 110 หมู่ที่ 12 บ้านศรีนคร ตำบลศรีธาตุ อำเภอศรีธาตุ จังหวัดอุดรธานี 41230 โทรศัพท์ 0-4238-248-8 เขตเทศบาลตำบลศรีธาตุ มีพื้นที่รับผิดชอบทั้งหมด 3.34 ตารางกิโลเมตร มีจำนวน หมู่บ้าน 9 ชุมชน ประชากรทั้งหมดจำนวน 5,405 คน ชายจำนวน 2,675 คน หญิงจำนวน 2,730 คน

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลศรีธาตุ ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เทศบาลตำบลศรีธาตุ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 52,990,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 52,500,000.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 21,494,770.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 9,035,890.- บาท งบลงทุน จำนวน 5,711,300.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 4,033,000.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน - บาท และงบกลาง จำนวน 12,715,040 บาท เทศบาลตำบลศรีธาตุ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลศรีธาตุ รับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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

ในปัจุบันปัจจุบัน เทศบาลตำบลศรีธาตุ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ (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

ในปัจุบันปัจจุบัน เทศบาลตำบลศรีธาตุ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ทท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชกขอมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายการการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ เทศบาลตำบลศรีธาตุ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลศรีธาตุ ตำบลศรีธาตุ อำเภอศรีธาตุ จังหวัดอุดรธานี

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	22,224,200.00	(22,224,200.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	56,509,600.30	56,509,600.30
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	22,224,200.00	22,224,200.00
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	3,172,346.24	(3,172,346.24)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	30,855,683.10	-	30,855,683.10
ทุนสำรองเงินสะสม	4,814,513.50	-	4,814,513.50

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลศรีธาตุ

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
ส่วนของทุน	1,379,818.21	-	1,379,818.21

สำหรับสหพรพยทนามาแสดงเนรยงนการเงนเบนเบตามเกณข ดงน

1. ที่ดิน
2. สินทรัพยถาวรที่ยังไมหมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่างดงแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาดงตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่างดงแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบีย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ แสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ดงบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโยมีการประกาศค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าสินค้าและบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น หมายถึง เงินจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญาตามเงื่อนไขในสัญญาอก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา (ค่าจัดซื้อวัคซีนป้องกันไวรัสโคโรนา 2019)

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานดงใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือวัตถุมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพยที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัตถุมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 สินทรัพยหมุนเวียนอื่น

สินทรัพยหมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบียประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจําจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยประมาณ ดังนี้

อาคาร	15 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่นๆ	2 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ได้ต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยประมาณ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	3 ปี
รางระบายน้ำ	10 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ค่าจ้างเหมาบริการ งวดเดือนกันยายน 2564 เป็นต้น

5.11 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.12 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเงินกู้ระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียน

5.14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝาก ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%

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

5.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับโดยไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นรายการประเภทใด จะรับรู้เมื่อได้รับเงินและให้ปรับปรุงรายการเมื่อพบว่าเป็นรายการประเภทนั้น

5.16 เงินกู้ระยะยาว

หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน

5.17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.18 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.19 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุราและสรรพสามิต ภาษีกฎหมายมรดก ภาษีกฎหมายรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อบต. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจการถ่ายโอน, รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์, รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร, รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

ค่าใช้จ่ายदानบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.23 ค่าบำเหน็จบำนาญ

บำนาญปกติ คือ เงินตอบแทนความชอบที่ได้รับราชการมาซึ่งจ่ายเงินรายเดือน ข้าราชการรับราชการมาตั้งแต่ต้นจนถึงวันสุดท้ายที่ได้รับเงินเดือน

5.24 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน คือ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่องค์การจ่ายให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน ค่าใช้จ่ายนี้อาจจ่ายในรูปตัวเงินหรือมีใช้ตัวเงินก็ได้ เพื่อตอบแทนการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ จูงใจให้มีการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพส่งเสริมขวัญกำลังใจของผู้ปฏิบัติงาน

5.25 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย คือ ค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ (ยกเว้น บริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม) รายจ่ายที่เกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่น ๆ

5.26 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ คือ รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของที่มีลักษณะโดยสภาพไม่คงทนถาวร หรือ ตามปกติมีอายุการใช้งานไม่ยืนนาน สิ้นเปลือง หดไป หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น

5.27 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค คือ รายจ่ายค่าบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าบริการ ค่าภาษี เป็นต้น

5.28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคา คือ ค่าใช้จ่ายที่ตัดจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่กิจการใช้ประโยชน์ประจำงวดบัญชี

5.29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน คือ ค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน โดยตรงค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.30 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

5.31 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงิน คือ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากหน่วยงานจัดหาเงินทุนมาบริหารภายใน หน่วยงาน เช่น ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากสัญญาเงินกู้