



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลนาเมือง ไทโร ๐-๔๒๐๙-๐๑๘๑ ต่อ ๑๔
ที่ สน ๕๘๑๐๒/๐๐๑๓ วันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาเมือง

๑. เรื่องเดิม

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔๕ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๐๐ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน “ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณียังการปกครองส่วนจังหวัด และเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณียังการปกครองส่วนตำบล” นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

กองคลัง เทศบาลตำบลนาเมืองได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System: e-LAAS) เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อพิจารณา

เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๑. ประกาศงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ณ สำนักงานเทศบาลตำบลนาเมือง
๒. จัดส่งงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร, สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร, คลังจังหวัดสกลนคร
๓. จัดส่งงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ให้ฝ่ายประชาสัมพันธ์สำนักงานเทศบาลตำบลนาเมือง ลงเว็บไซต์สำนักงานเทศบาลตำบลนาเมือง และประชาสัมพันธ์ในสื่ออื่นๆ ของสำนักงานเทศบาลตำบลนาเมือง

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ โปรดลงนามในประกาศสำนักงานเทศบาลตำบลนาเมือง และหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางพิกุล สารชาติ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(นางอรกัญญา เมา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสมพาส ฐานะสุ)

ปลัดเทศบาลตำบลนาเมือง

(นายจำเนียร ก้อนอิงาม)

นายกเทศมนตรีตำบลนาเมือง



ประกาศเทศบาลตำบลนาม่อง
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔๕ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๐๐ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน “ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีน้องการการบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีน้องการการบริหารส่วนตำบล”

เทศบาลตำบลนาม่อง ได้ดำเนินการตามระเบียบฯ ดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ เดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔

Hm

(นายจำเนียร ก้อนธิงาม)
นายกเทศมนตรีตำบลนาม่อง

1-15	ร่าง
	พิมพ์
	ทำ
	ตรวจ

-ฉบับ-

ที่ สน ๕๘๑๐๒/ว ๗๖

สำนักงานเทศบาลตำบลนาม่อง
๑๐๐/๒ หมู่ที่ ๑๙ ตำบลนาม่อง
อำเภอกุตุบาก จังหวัดสกลนคร ๔๗๑๘๐

๒๕ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (แก้ไขหมายเหตุข้อ ๓๐)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร, คลังจังหวัดสกลนคร, ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. งบแสดงฐานะทางการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (แก้ไขหมายเหตุข้อ ๓๐)
จำนวน ๑ ชุด

ด้วยเทศบาลตำบลนาม่อง ได้จัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินของเทศบาลตำบลนาม่อง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้วและนำเสนอแล้ว เนื่องจากได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะทางการเงินพบว่า มีตัวเลขผิดพลาด จึงได้ทำการปรับปรุงแก้ไขงบแสดงฐานะทางการเงินของงวดสิ้นปีงบประมาณดังกล่าว ดังนั้นจึงได้ส่งงบแสดงฐานะการเงิน ของงวดสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ฉบับปรับปรุงแก้ไขมาเพื่อแทนฉบับเดิม รายละเอียดปรากฏตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

ด/น

(นายจำเนียร ก้อนธิงาม)
นายกเทศมนตรีตำบลนาม่อง

กองคลัง

โทร. ๐-๔๒๐๙-๐๑๘๑ ต่อ ๑๔

ได้รับแล้ว
วันที่ ๓ ก.พ. ๖๕

๓ ก.พ. ๒๕๖๕

ร่าง
พิมพ์
ตรวจ

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”

ส.กิตติ

๓ ก.พ. ๖๕

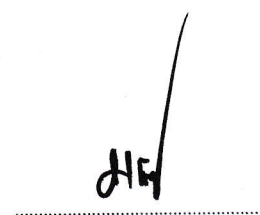
เทศบาลตำบลนาม่อง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	29,960,536.75	-
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	6	107,132.65	-
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	7	249,007.00	-
เงินลงทุนระยะสั้น	8	38,815,813.11	-
สินค้าและวัสดุคงเหลือ		-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		69,132,489.51	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	9	61,621.00	-
เงินลงทุนระยะยาว	10	2,843,751.44	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	14,350,338.52	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	15,125,759.00	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		32,381,469.96	-
รวมสินทรัพย์		101,513,959.47	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางอรกัญญา เมารี่)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายสมพาส ฐานะสุ)
ปลัดเทศบาลตำบลนาม่อง


(นายจำเนียร ก้อนอิงาม)
นายกเทศมนตรีตำบลนาม่อง

เทศบาลตำบลนาม่อง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น		-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	300,950.28	-
รายได้รับล่วงหน้า	14	12,832,800.00	-
รายได้แผ่นดินรอน้ำสงคลัง	15	1,114,878.00	-
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		-	-
รายได้รอการรับรู้ระยะสั้น		-	-
เงินกู้ระยะสั้น		-	-
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	1,299,555.18	-
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		15,548,183.46	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว		-	-
เงินกู้ระยะยาว		-	-
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	551,854.01	-
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		551,854.01	-
รวมหนี้สิน		16,100,037.47	-
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			

(นางอรกัญญา เมารี่)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสมพาส ฐานะสุ)

ปลัดเทศบาลตำบลนาม่อง

(นายจำเนียร ก้อนิจาม)

นายกเทศมนตรีตำบลนาม่อง

เทศบาลตำบลนาม่อง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
เงินสด		57,611,249.46	-
เงินทุนสำรองเงินสด		24,009,532.28	-
รายได้สะสม		3,793,140.26	-
ทุนดำเนินการ		-	-
กำไร/ขาดทุนสะสม		-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		85,413,922.00	-
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		101,513,959.47	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นางอรกัญญา เเมรี่)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสมพาส ฐานะสุ)

ปลัดเทศบาลตำบลนาม่อง



(นายจำเนียร ก้อนธิงาม)

นายกเทศมนตรีตำบลนาม่อง

เทศบาลตำบลนาม่อง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	19	931,643.36	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	27,725,338.09	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	52,816,820.98	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	7,986.17	-
รวมรายได้		81,481,788.60	-
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	22,445,118.20	-
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	479,700.00	-
ค่าตอบแทน	25	700,310.00	-
ค่าใช้สอย	26	4,225,340.79	-
ค่าวัสดุ	27	1,497,189.50	-
ค่าสาธารณูปโภค	28	422,029.88	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	3,927,352.18	-
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	25,395,509.39	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	355,802.44	-
รวมค่าใช้จ่าย		59,448,352.38	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		22,033,436.22	-
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		22,033,436.22	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางอรกัญญา เมธี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสมพาส ฐานะสุ)

ปลัดเทศบาลตำบลนาม่อง

(นายจำเนียร ก้อนิจาม)

นายกเทศมนตรีตำบลนาม่อง

	เงินสะสม	เงินสำรองเงินสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563		
- ตามที่รายงานไว้เดิม	17,225,520.74	19,204,726.92
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	54,816,377.83	1,630,946.79
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	72,041,898.57	20,835,673.71
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2564		
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	102,375.00	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	- 2,340,000.00	-
ปรับปรุงระหว่างปี	- 30,178,222.65	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	17,985,198.54	3,173,858.57
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	57,611,249.46	24,009,532.28

เงินสะสม							
ชื่อหน่วยงาน	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	การรับเงินตก เป็นส่วนของทุน	การจ่ายจากส่วน ของทุน	ปรับปรุงระหว่างปี	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
							ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564
เทศบาลตำบลบ่อน้อง	17,225,520.74	54,816,377.83	72,041,898.57	102,375.00	- 2,340,000.00	- 30,178,222.65	17,985,198.54
รวม	17,225,520.74	54,816,377.83	72,041,898.57	102,375.00	- 2,340,000.00	- 30,178,222.65	17,985,198.54

ทุนสำรองเงินสะสม							
ชื่อหน่วยงาน	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	การรับเงินตก เป็นส่วนของทุน	การจ่ายจากส่วน ของทุน	ปรับปรุงระหว่างปี	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
							ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564
เทศบาลตำบลบ่อน้อง	19,204,726.92	1,630,946.79	20,835,673.71				3,173,858.57
รวม	19,204,726.92	1,630,946.79	20,835,673.71			-	3,173,858.57

เทศบาลตำบลนาม่อง อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน (หน่วยงานภายใต้สังกัด)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	-	2,745,039.82	-	-	2,745,039.82
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	-	-	2,745,039.82	-	-	2,745,039.82
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	-	-	-	-	-	-
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	-	-	173,721.33	-	-	173,721.33
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	-	874,379.11	-	-	874,379.11
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	-	-	3,793,140.26	-	-	3,793,140.26

	รายได้สะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	2,745,039.82
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	2,745,039.82
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	-
ปรับปรุงระหว่างปี	173,721.33
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	874,379.11
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	3,793,140.26

รายได้สะสม							
ชื่อหน่วยงาน	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	การจ่ายจากส่วนของทุน	ปรับปรุงระหว่างปี	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองสะโน		581,601.89			42,140.09	103,606.14	727,348.12
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านหนองคำ		434,157.86			18,468.94	126,057.54	578,684.34
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดแจ้งบ้านนาขาม		689,264.74			35,913.96	98,842.39	824,021.09
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านนาบ้อง		499,182.79			46,932.50	61,095.89	607,211.18
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโพธิ์สมพร		540,832.54			30,265.84	484,777.15	1,055,875.53
		-					-
		-					-
		-					-
รวม	-	2,745,039.82	-	-	173,721.33	874,379.11	3,793,140.26

เทศบาลตำบลนาม่อง อำเภอกุตุบาก จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลนาม่องมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ กรอบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง(ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 พ.ศ.2549

1. มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม
2. ภายใต้บังคับแห่งกฎหมายเทศบาลตำบล มีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้
 - 1) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก
 - 2) รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะรวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
 - 3) ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ
 - 4) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
 - 5) ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
 - 6) ส่งเสริมการพัฒนาสตรีเด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุและผู้พิการ
 - 7) คุ้มครองดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
 - 8) บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณีภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
 - 9) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากร ให้ตามความจำเป็นและสมควร

เทศบาลตำบลนาม่อง ตั้งอยู่ที่ตั้งอยู่เลขที่ 100/2 หมู่ที่ 19 บ้านนาขาม ถนนสายโพนงาม-กุตุบาก อำเภอกุตุบาก จังหวัดสกลนคร เทศบาลตำบลนาม่อง ตั้งอยู่เทือกเขาภูพาน ลักษณะภูมิประเทศส่วนใหญ่เป็นที่ราบสูงภูเขาห่างจากจังหวัดสกลนคร 36 กิโลเมตร มีเนื้อที่ 170 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 106,250 ไร่ ประชากรทั้งสิ้น 12,215 คน แยกเป็นชาย 6,145 คน หญิง 6,070 คนเขตการปกครอง จำนวนหมู่บ้านที่รับผิดชอบ จำนวน 19 หมู่บ้าน

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ กรอบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง(ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 พ.ศ.2549

เทศบาลตำบลนาม่อง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 66,994,500 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 67,705,150 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 22,056,040 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 12,702,713 บาท งบลงทุน จำนวน 6,714,000 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 4,875,000 บาท และ งบกลาง 20,646,747 บาท

เทศบาลตำบลนาม่อง มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 5 แห่ง ประกอบด้วย 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านนาม่อง 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโพธิสมพร 3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดแจ้งบ้านนาขาม 4.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านหนองคำ 5.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองสะโน ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงาน ภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำทางการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตาม

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ 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

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลนาม่อง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี 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

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลนาม่อง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ 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 ทำให้เทศบาลตำบลนาม่อง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	2,339,268.00	(2,339,268.00)	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		14,350,338.52	14,350,338.52
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		15,125,759.00	15,125,759.00
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	10,872,978.60	(10,872,978.60)	
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	17,225,520.74	54,816,377.83	72,041,898.57
เงินทุนสำรองเงินสะสม	19,204,726.92	1,630,946.79	20,835,673.71

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองสะโน			(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	581,601.89	581,601.89
ส่วนของทุน	-	581,601.89	581,601.89

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านหนองคำ			(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563

สินทรัพย์	-	434,157.86	434,157.86
ส่วนของทุน	-	434,157.86	434,157.86

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดแจ้งบ้านนาขาม

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	689,264.74	689,264.74
ส่วนของทุน	-	689,264.74	689,264.74

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านนาม่อง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	499,182.79	499,182.79
ส่วนของทุน	-	499,182.79	499,182.79

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโพธิสมพร

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	540,832.54	540,832.54
ส่วนของทุน	-	540,832.54	540,832.54

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 ตราพด ธานนติ เงินฝากธนาคารประเภท ออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะ ได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ รายได้ค้างรับ

- รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนด ชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปี

5.3 เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน เพื่อรับผลตอบแทน โดย หน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้น ดังนี้

- เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และ ไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- แสดงรายการที่ดิน ด้วยราคาทุน
- แสดงรายการอาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- รับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะ ใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพใน การให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูก เปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ ประโยชน์โดยประมาณ ทั้งนี้ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชี ภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปีของหน่วยงาน ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	18 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10 ปี

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร-เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร-เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน-เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน-เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง-เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง-เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2	ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งขอรระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ทั้งนี้ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปีของหน่วยงาน ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	20	ปี
ถนนพื้นลาดยาง	20	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	6	ปี
เขื่อนดิน	6	ปี
เขื่อนปูน	6	ปี
อ่างเก็บน้ำ	6	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10	ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.7 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้เกิดจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการจากผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการนี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว และให้หน่วยงานแสดงรายการเจ้าหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดประเภทเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.9 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่ได้รับได้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี หากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญให้เปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบ งบการเงิน

5.10 การรับรู้รายได้

หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงาน ดังนี้

- รายได้จัดเก็บเอง เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น
- รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ เช่น รายได้ภาษีรถยนต์ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ รายได้ภาษีสรรพสามิต เป็นต้น
- รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจการถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น

5.13 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้อื่นหน่วยงานภาครัฐ ที่ได้มีการจัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้

5.14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายหมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังมีได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.15 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้าหมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.16 รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง

เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจัดสรรมาในรูปแบบเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์แล้วเหลือจ่ายแต่นำส่งคลังไม่ทันภายในปีงบประมาณ

5.17 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจลดลง เนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ลดลงได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นพร้อมการรับรู้ส่วนที่ลดลงของสินทรัพย์หรือส่วนที่เพิ่มขึ้นของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายจัดแบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ ดังนี้

- (ก) ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร
- (ข) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
- (ค) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน
- (ง) หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
- (จ) ดอกเบี้ยจ่าย
- (ฉ) รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง
- (ช) ค่าใช้จ่ายอื่น

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตราฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงมีความสำคัญมาก

5.19 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด

5.20 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝาก เงินประกันสัญญา เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.26 รายได้ที่จัดเก็บเอง

รายได้ที่เทศบาลตำบลนาม่องจัดเก็บเอง เช่น ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายได้จากค่าธรรมเนียมและค่าปรับใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.27 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

ได้แก่ภาษีจัดสรร เช่น ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.28 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ และการกิจถ่ายโอน เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ หรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เป็นต้น

5.29 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่นรายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

เทศบาลตำบลนาม่อง หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)
ปี 2564

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	
เงินฝากสถาบันการเงิน	29,960,536.75
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	29,960,536.75
หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	
รายได้ค้างรับ	107,132.65
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	107,132.65
หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	249,007.00
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	249,007.00
หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	
เงินฝากประจำ	38,815,813.11
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	38,815,813.11
หมายเหตุ 9 ลูกหนี้ระยะยาว	
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	61,621.00
รวมลูกหนี้ระยะยาว	61,621.00
หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว	
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,843,751.44
รวมเงินลงทุนระยะยาว	2,843,751.44
หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	19,022,109.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(9,515,407.95)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	9,506,701.05
ครุภัณฑ์	8,201,429.01
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,357,791.54)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,843,637.47
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	14,350,338.52
หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
ถนน	12,449,759.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,676,000.00
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	15,125,759.00
หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	54,867.27
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	67,083.01
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	36,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	143,000.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	300,950.28
หมายเหตุ 14 รายได้รับล่วงหน้า	
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	12,832,800.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	12,832,800.00
หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	1,114,878.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	1,114,878.00
หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	25,099.89
เงินรับฝากอื่น	818,474.29
เงินประกันสัญญา	453,980.00
เงินประกันอื่น	2,001.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	1,299,555.18
หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	107,066.01
เงินประกันสัญญา	444,788.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	551,854.01

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ	143,000.00
-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	9,891,000.00
-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ	3,764,100.00
-เงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษสำหรับพนักงานเทศบาล พนักงานจ้าง ผู้มีสิทธิฯ	1,926,345.00
รวมภาระผูกพัน	15,724,445.00

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี	96,096.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	5,378.22
รายได้ค่าปรับ	19,946.00
รายได้ใบอนุญาต	5,590.00
รายได้จากค่าเช่า	38,852.50
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	469,430.98
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	84,899.00
รายได้อื่น	211,450.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	931,643.36

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์	532,932.80
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,167,730.49
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ.ฯ ร้อยละ 5	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,966,059.53
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	81,573.71
รายได้ภาษีสรรพสามิต	9,778,017.43
รายได้ภาษีการพนัน	-
รายได้จากการการประมง	-
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	82,172.51
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	53,958.62
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	61,873.00
รายได้อากรประทานบัตรและอาชญาบัตรประมง	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,020.00
รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินสิทธิ กฎหมายกรมที่ดิน	-
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	-
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	27,725,338.09

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	40,963,793.98
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	-
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	643,668.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	11,209,359.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	52,816,820.98

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น**รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	7,986.17
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	7,986.17

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	10,677,446.39
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,176,197.70
ค่าล่วงเวลา	24,380.00
เงินประจำตำแหน่ง	371,000.00
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,024,270.00
เงินค่าครองชีพ	430,825.00
โบนัส	1,758,017.10
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	77,015.00
เงินวิทยฐานะ	269,500.00
เงินสมทบ กบท.	878,835.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	175,085.01
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	9,047.00
ค่าเช่าบ้าน	496,500.00
เงินเพิ่ม	77,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	22,445,118.20

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ

เงินบำเหน็จ	479,700.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	479,700.00

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	476,610.00
ค่าตอบแทนอื่น	223,700.00

รวมค่าตอบแทน	700,310.00
หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย	
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	142,175.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	43,990.88
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	712,143.11
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	250,400.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,543,330.37
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	8,500.00
ค่าเช่า	78,264.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	254,710.00
ค่าประชาสัมพันธ์	84,291.00
ค่าใช้สอยอื่น	107,536.43
รวมค่าใช้สอย	4,225,340.79
หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ	
ค่าวัสดุทั่วไป	1,443,034.50
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	54,155.00
รวมค่าวัสดุ	1,497,189.50
หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค	
ค่าไฟฟ้า	279,913.76
ค่าน้ำประปาและบาดาล	-
ค่าโทรศัพท์	4,705.21
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	102,069.71
ค่าบริการไปรษณีย์	35,341.20
รวมค่าสาธารณูปโภค	422,029.88
หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3,003,364.01
ครุภัณฑ์	923,988.17
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,927,352.18
หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,984,316.99
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	35,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	234,395.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	17,809,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	2,829,958.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	423,169.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	19,370.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	25,335,509.39
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน	60,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25,395,509.39

ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย จำนวน 219,315.00 บาท เช่น วัสดุอุปกรณ์ สำหรับศูนย์พักคอย
2. ค่าใช้จ่ายผู้กักตัว จำนวน 15,080.00 บาท เช่น ค่าอาหาร ค่าน้ำดื่ม

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	43,846.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	311,956.44
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	355,802.44