

นายก
๒๒ ม.ค. ๖๕

๒๒ ม.ค. ๖๕

๒๒ ม.ค. ๖๕

สำนักงานเทศบาลตำบลเวียงสระ

รับที่ ๖๗๕
วันที่ ๒๒ / ๒๓ / ๖๕
เวลา ๑๓.๐๘ ๖.



ที่ ตผ ๐๐๖๓.๑ สฎ/๖๓๘

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
ถนนสุราษฎร์ - นาสาร อำเภอเมืองฯ
จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๑๐๐

๑๘ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลเวียงสระ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเวียงสระ

กองคลังเทศบาลตำบลเวียงสระ

เลขที่รับ ๑๔๔๕

อ้างถึง หนังสือเทศบาลตำบลเวียงสระ ที่ สฎ ๕๔๐๐๒/๑๔๔๕ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ของเทศบาลตำบลเวียงสระ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลเวียงสระ อำเภอเวียงสระ จังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ส่ง
รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลเวียงสระ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลเวียงสระ เสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายอมรพันธุ์ รัตนพันธุ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
โทร. ๐-๗๗๒๗-๘๙๒๒, ๐-๗๗๒๗-๘๙๒๔-๖
โทรสาร ๐-๗๗๒๗-๘๙๒๓
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : sre@oag.go.th



ประกาศเทศบาลตำบลเวียงสระ

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบมาตรา ๗๒ “ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับ รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และ กระทรวงเจ้าสังกัดเว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการให้นำส่งคณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณและเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่อ อิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน” นั้น

เพื่อเป็นการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ เทศบาลตำบลเวียงสระ จึงขอประกาศผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายพหล หวานแก้ว)

รองนายกเทศมนตรี รักษาราชการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลเวียงสระ

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

เทศบาลตำบลเวียงสระ

อำเภอเวียงสระ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกรัฐมนตรีตำบลเวียงสระ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลเวียงสระ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลเวียงสระ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

๐๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้ อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร



- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายอมรพันธุ์ รัตนพันธุ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

(นางสาวรัชฎา ศรีเปารยะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



ที่ สฎ ๕๔๐๐๒/ ๑๔๔๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
รับที่ 1082
วันที่ ๒๐ ธ.ค. ๒๕๖๔
เวลา

สำนักงานเทศบาลตำบลเวียงสระ
๔๕๑ หมู่ที่ ๔ ตำบลบ้านส้อง อำเภอเวียงสระ
จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๑๕๐

๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ จำนวน ๑ ชุด สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๖๔

ตามระเบียบ ฯ ที่อ้างถึงกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานคลังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล นั้น

เทศบาลตำบลเวียงสระ อำเภอเวียงสระ จังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ดำเนินการตามนัยระเบียบดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๖๔ ชุดรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยแล้ว

เรียน กศป 4

พิจารณาดำเนินการ ปิดประกาศ ประกอบการตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้น บันทึกระบบ ติดตามผล

low

(นางชอุพร ทองเกิด)

นตง.ชพ.

กท. พทจ. สฎ.

๒๑ ธ.ค. ๒๕๖๔

กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

โทร.๐-๗๗๓๖-๒๐๕๖ ต่อ ๑๑๐

ขอแสดงความนับถือ

Goal

(นายจรงค์ดี คำปรีชา)

นายกเทศมนตรีตำบลเวียงสระ

Goal

เทศบาลตำบลเวียงสระ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	20,423,600.86
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	66,446,633.30
เงินลงทุนระยะสั้น	8	83,216,247.25
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	879,795.03
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	6,918.96
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		170,973,195.40
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	11	15,225,320.15
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	45,389,225.95
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	39,611,005.74
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	14	665,400.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		100,890,951.84
รวมสินทรัพย์		271,864,147.24

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

Signature

(นายทรงวุฒิ เพชรศรี)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสุภรณ์ บุปผา)
ปลัดเทศบาลตำบลเวียงสระ

(นายรุ่งศักดิ์ คำปรีชา)
นายกเทศมนตรีตำบลเวียงสระ

เทศบาลตำบลเวียงสระ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หนี้สิน	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	15	51,044.86
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16	237,914.48
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	17	81,895.00
เงินกู้ระยะสั้น	18	37,482,435.10
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	19	835,882.45
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	20	160.10
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>38,689,331.99</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว	21	16,253,569.57
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	22	2,613,143.54
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>18,866,713.11</u>
รวมหนี้สิน		<u>57,556,045.10</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		147,816,007.23
เงินทุนสำรองเงินสะสม		26,354,498.29
รายได้สะสม		6,243,805.73
ทุนดำเนินการ		26,876,197.90
กำไร/ขาดทุนสะสม		7,017,592.99
กำไร/ขาดทุนสุทธิ		-
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>214,308,102.14</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>271,864,147.24</u>

Jim Gant

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นายทรงวุฒิ เพชรศรี)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสุพจน์ บุปผา)
ปลัดเทศบาลตำบลเวียงสระ

(นายรุ่งศักดิ์ คำปรีชา)
นายกเทศมนตรีตำบลเวียงสระ

เทศบาลตำบลเวียงสระ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	24	7,407,440.93
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	25	35,800,534.61
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	26	46,040,142.16
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	27	10,271,397.29
รวมรายได้		99,519,514.99
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	26,104,468.13
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	1,853,476.00
ค่าตอบแทน	30	764,299.61
ค่าใช้สอย	31	10,336,625.96
ค่าวัสดุ	32	2,013,267.35
ค่าสาธารณูปโภค	33	1,154,284.21
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	14,306,040.30
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	35	14,794,053.33
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	716,365.91
รวมค่าใช้จ่าย		72,042,880.80
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		27,476,634.19
ต้นทุนทางการเงิน	37	1,634,496.19
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		25,842,138.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นายทรงวุฒิ เพชรศรี)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสุพนัน บุปผา)
ปลัดเทศบาลตำบลเวียงสระ

(นายจรัสศักดิ์ คำปรีชา)
นายกเทศมนตรีตำบลเวียงสระ

(Handwritten signature)

เทศบาลตำบลเวียงสระ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
90,709,311.17	20,448,884.53	-	-	-	111,158,195.70
61,405,494.49	3,045,016.46	1,960,299.51	23,417,217.86	7,309,650.78	97,137,679.10
152,114,805.66	23,493,900.99	1,960,299.51	23,417,217.86	7,309,650.78	208,295,874.80
53,951.50	-	-	3,654,825.39	-	3,708,776.89
(20,554,498.52)	1,465.20	4,519,841.90	(195,845.35)	(7,309,650.78)	(7,309,650.78)
16,201,748.59	2,859,132.10	(236,335.68)	-	7,017,592.99	(16,229,036.77)
147,816,007.23	26,354,498.29	6,243,805.73	26,876,197.90	7,017,592.99	214,308,102.14

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564
รายการปรับปรุงระหว่างปี

การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน
การจ่ายจากส่วนของทุน
ปรับปรุงระหว่างปี
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายสุพจน์ บุปผา)
ปลัดเทศบาลตำบลเวียงสระ

(นายจรัสศักดิ์ คำปรีชา)
นายกเทศมนตรีตำบลเวียงสระ

Page 6 of 7

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลเวียงสระ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การบริการสาธารณะในด้านรักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน การจัดให้มีและบำรุงทางบกและทางน้ำ การรักษาความสะอาดของถนน หรือทางเดินและที่สาธารณะ การกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล การป้องกันและระงับโรคติดต่อ การให้มีเครื่องใช้ในการดับเพลิง จัดให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุและผู้พิการ บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น รวมทั้งหน้าที่อื่นตามที่กฎหมายบัญญัติให้เป็นหน้าที่ของเทศบาล

เทศบาลตำบลเวียงสระ ตั้งอยู่ที่ ๔๕๑ หมู่ที่ ๔ ตำบลบ้านส้อง อำเภอเวียงสระ จังหวัดสุราษฎร์ธานี รหัสไปรษณีย์ ๘๔๑๙๐ เบอร์โทรศัพท์ติดต่อ ๐๗๗-๓๖๒๐๕๖

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

เทศบาลตำบลเวียงสระ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๗๑,๖๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๗๕,๒๗๐,๕๐๐.๐๐ บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน ๒๘,๐๑๕,๔๐๐.๐๐ บาท งบดำเนินงาน จำนวน ๑๗,๑๓๘,๑๐๐.๐๐ บาท งบลงทุน จำนวน ๗,๑๖๗,๗๐๐.๐๐ บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน ๙๗๖,๐๐๐.๐๐ บาท รายจ่ายอื่น จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท และงบกลาง จำนวน ๑๘,๒๙๒,๘๐๐.๐๐ บาท

เทศบาลตำบลเวียงสระ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน ๑ แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลเวียงสระ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ เทศบาลตำบลเวียงสระ ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน ๑ แห่ง ประกอบด้วย สถานธนาบาลเทศบาลตำบลเวียงสระ ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากเทศบาลตำบลเวียงสระ ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๐๒๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๙๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



หมายเหตุ ๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลเวียงสระ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๙ เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ ๔ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลเวียงสระ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลเวียงสระ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลเวียงสระ อำเภอเวียงสระ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม		ปรับปรุงใหม่
	ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓	จากการถือปฏิบัติ	ณ ๑ ต.ค. ๒๕๖๓
สินทรัพย์	-	-	-
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	๑๓,๙๘๒,๒๐๐.-	(๑๓,๙๘๒,๒๐๐.-)	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	๔๑,๔๐๒,๑๙๙.๑๒	(๔๑,๔๐๒,๑๙๙.๑๒)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	๔๔,๒๗๕,๙๔๘.๕๓	๔๔,๒๗๕,๙๔๘.๕๓
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	๓๑,๖๓๓,๐๘๕.๐๑	๓๑,๖๓๓,๐๘๕.๐๑
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)	-	๖๖๕,๔๐๐.-	๖๖๕,๔๐๐.-

Top Grant

หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	๒๐,๓๐๐,๑๐๙.๗๖	(๒๐,๓๐๐,๑๐๙.๗๖)	-
รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	-	-	-
รายได้รอการรับรู้	-	-	-
ส่วนของทุน	-	-	-
เงินสะสม	๙๐,๗๐๙,๓๑๑.๑๗	๖๑,๔๐๕,๔๙๔.๔๙	๑๕๒,๑๑๔,๘๐๕.๖๖
ทุนสำรองเงินสะสม	๒๐,๔๔๘,๘๘๔.๕๓	๓,๐๔๕,๐๑๖.๔๖	๒๓,๔๙๓,๙๐๐.๙๙

สถานธนาอนุบาลเทศบาลตำบลเวียงสระ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓		ณ ๑ ต.ค. ๒๕๖๓
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนของทุน	-	-	-

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลเวียงสระ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓		ณ ๑ ต.ค. ๒๕๖๓
สินทรัพย์	๑,๙๗๑,๗๗๑.๒๒	๔,๕๑๙,๙๒๐.๙๓	๖,๔๙๑,๖๙๒.๑๕
หนี้สิน	๑๑,๔๗๑.๗๑	-	๑๑,๔๗๑.๗๑
ส่วนของทุน	๑,๙๖๐,๒๙๙.๕๑	๔,๕๑๙,๙๒๐.๙๓	๖,๔๘๐,๒๒๐.๔๔

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

๑. ที่ดิน

๒. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป

๓. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ ๕ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

Signature

๕.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่ต้องคุ้มครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก/ประจำ โดยเทศบาลตำบลเวียงสระ จะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

๕.๒ ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าหรือบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณนี้จากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้างค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ทั้งประเภทออมทรัพย์และประจำ รวมไปถึงดอกเบี้ยเงินกองทุนกิจการเทศบาล ที่ถือเป็นรายได้ของปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แต่ยังไม่ได้รับจากธนาคารและกองทุน เนื่องจากยังไม่ถึงกำหนดการรับเงินดังกล่าว

๕.๓ เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

๕.๔ วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีความระคนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

๕.๕ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

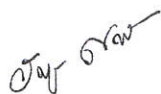
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ซึ่งเป็นการจ่ายในปีงบประมาณแต่มีผลผูกพันถึงปีงบประมาณถัดไป ดังนี้ เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

๕.๖ เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

๕.๗ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

เทศบาลตำบลเวียงสระ แสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และรับรู้เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐.- บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เป็นต้นมา คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรง จากอายุการใช้งาน ซึ่งเทศบาลตำบลเวียงสระกำหนดอัตราค่าเสื่อมราคา อาคารและอุปกรณ์ ไว้ดังนี้



ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)			อัตราค่าเสื่อมราคา / ปี (ร้อยละ)		
	อย่างต่ำ	อย่างสูง	กำหนดใช้	อย่างต่ำ	อย่างสูง	กำหนดใช้
สังหาริมทรัพย์						
๑. อาคารถาวร	๑๕	๔๐	๓๐	๒.๕	๖.๕	๒.๕
๒. อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	๘	๑๕	๑๐	๖.๕	๑๒.๕	๖.๕
๓. สิ่งก่อสร้าง						
๓.๑ ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	๑๕	๒๕	๑๕	๔	๖.๕	๔
๓.๒ ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	๕	๑๕	๘	๖.๕	๒๐	๖.๕
สังหาริมทรัพย์						
๑. ครุภัณฑ์สำนักงาน	๓	๑๒	๕	๘	๓๓	๘
๒. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	๕	๓๐	๕	๓	๒๐	๓
๓. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุใช้งาน ๑๕ - ๒๐ ปี)	๕	๑๐	๕	๑๐	๒๐	๑๐
๔. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๕	๑๐	๕	๑๐	๒๐	๑๐
๕. ครุภัณฑ์การเกษตร						
๕.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒	๕	๓	๒๐	๕๐	๒๐
๕.๒ เครื่องจักรกล	๓	๑๐	๕	๑๐	๓๓	๑๐
๖. ครุภัณฑ์โรงงาน						
๖.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒	๕	๓	๒๐	๕๐	๒๐
๖.๒ เครื่องจักรกล	๓	๒๐	๕	๑๐	๓๓	๑๐
๗. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง						
๗.๑ เครื่องมือและอุปกรณ์	๒	๕	๓	๒๐	๕๐	๒๐
๗.๒ เครื่องจักรกล	๓	๑๐	๕	๑๐	๓๓	๑๐
๘. ครุภัณฑ์สำรวจ	๕	๑๐	๕	๑๐	๒๐	๑๐
๙. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	๕	๑๕	๕	๖.๕	๒๐	๖.๕
๑๐. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๓	๕	๓	๒๐	๓๓	๒๐
๑๑. ครุภัณฑ์การศึกษา	๒	๕	๓	๒๐	๕๐	๒๐
๑๒. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๒	๕	๓	๒๐	๕๐	๒๐
๑๓. ครุภัณฑ์กีฬา / ภายภาพ	๒	๕	๓	๒๐	๕๐	๒๐
๑๔. ครุภัณฑ์ดนตรี / นาฏศิลป์	๒	๕	๓	๒๐	๕๐	๒๐
๑๕. ครุภัณฑ์อาวุธ	๕	๑๐	๘	๑๐	๒๐	๑๐
๑๖. ครุภัณฑ์สันทนาการ	๒	๕	๓	๒๐	๕๐	๒๐

๕๗ ๕๗

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)			อัตราค่าเสื่อมราคา / ปี (ร้อยละ)		
	อย่างต่ำ	อย่างสูง	กำหนดใช้	อย่างต่ำ	อย่างสูง	กำหนดใช้
๑๗. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน						
๑๗.๑ ถนนคอนกรีต	๑๐	๒๐	๑๐	๕	๑๐	๕
๑๗.๒ ถนนลาดยาง	๓	๑๐	๕	๑๐	๓๓	๑๐
๑๗.๓ สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	๒๐	๕๐	๓๐	๒	๕	๒
๑๗.๔ เชื้อนดิน	๒๐	๕๐	๒๐	๒	๕	๒
๑๗.๕ เชื้อนปูน	๕๐	๘๐	๕๐	๑.๒๕	๒	๑.๒๕
๑๗.๖ อ่างเก็บน้ำ	๓๐	๘๐	๕๐	๑.๒๕	๓	๑.๒๕
๑๘. ครุภัณฑ์อื่น	๒	๑๕	๕	๖.๕	๕๐	๖.๕
๑๙. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๒	๒๐	๓	๕	๕๐	๕

๕.๘ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

เทศบาลตำบลเวียงสระ แสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ที่ยังไม่หมดอายุการใช้งานและยังใช้งานได้ตามปกติ โดยสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานเทศบาลได้กำหนดอายุการใช้งานไว้ จำนวน ๕-๑๐ ปี

๕.๙ เจ้าหนี้

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ที่ยังไม่ได้เบิกจ่าย

๕.๑๐ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ประกอบด้วย ค่าไฟฟ้า ค่าบริการโทรคมนาคม ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ที่เป็นค่าใช้จ่าย ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แต่ยังไม่ถึงกำหนดชำระและยังไม่ได้รับหนังสือแจ้งหนี้

๕.๑๑ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน ประกอบด้วย เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายโครงการคัดกรองผู้มีความเสี่ยงในการติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-๑๙) ด้วยชุดตรวจ ATK โครงการป้องกันและเฝ้าระวังควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และโครงการดูแลสุขภาพผู้สูงอายุวัยใสใจสุขภาพ ที่ใช้ไม่หมดตามที่ได้รับอุดหนุนจากสำนักงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ

๕.๑๒ เงินกู้

หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเงินกู้ระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียนและรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

๕.๑๓ เงินรับฝาก

เงินรับฝาก ประกอบด้วย เงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง เงินรับฝากโครงการต่าง ๆ ที่รับไว้ในปีที่ไม่หมดและรอนำส่ง

๑๗๗ ๑๖๖

๕.๑๔ เงินประกัน

เงินประกัน ประกอบด้วย เงินประกันสัญญาระยะสั้น เงินประกันสัญญาระยะยาว ที่ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืน

๕.๑๕ หนี้สินหมุนเวียนอื่น

เงินเกินบัญชี เกิดจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลเวียงสระ จ่ายเช็คขาดให้กับเจ้าหนี้

๕.๑๖ รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง ประกอบด้วย รายได้หมวดภาษีอากร หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต หมวดรายได้จากทรัพย์สินของเทศบาล หมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและกิจการพาณิชย์ รายได้จากทุน และรายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ

๕.๑๗ รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ ประกอบด้วย ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน และภาษีจัดสรรอื่น ๆ

๕.๑๘ รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ถ่ายโอนเลือกทำ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจและเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

๕.๑๙ รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย เงินสนับสนุนค่าอาหารกลางวัน เงินสนับสนุนค่าวัสดุสื่อการเรียนการสอนรายหัว เงินสนับสนุนค่าอาหารเสริม (นม) เงินค่าเครื่องเขียนแบบเรียน เงินค่าชุดนักเรียน เงินบริจาค และเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เช่น กองทุนหลักประกันสุขภาพ

จ.สว. ๖๖๗

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รวม
ปี 2564

เงินสด	71,587.25
เงินฝากสถาบันการเงิน	20,352,013.61
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>20,423,600.86</u>

เงินฝากธนาคารเป็นเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ที่เทศบาลและหน่วยงานภายใต้สังกัด
ฝากไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานตามปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

อ.ศ. อ.ศ.

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ลูกหนี้เงินยืม	23,160.00
รายได้ค้างรับ	187,874.30
ดอกเบี้ยรับจํานําค้างรับ	1,063,775.00
รวม	<u>1,274,809.30</u>
ลูกหนี้คําสินคําและบริการ	65,171,824.00
ลูกหนี้คํากาชี	220,918.00
หัก คําเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(220,918.00)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>65,171,824.00</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u><u>66,446,633.30</u></u>

จ.จ. จ.จ.

เทศบาลตำบลเวียงสระ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ
 ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้
 ลูกหนี้เงินยืม
 ปี 2564
 ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้
 ลูกหนี้การค้าและบริการ
 ปี 2564

ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	รวม
23,160.00	-	23,160.00
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	รวม
65,171,824.00	-	65,171,824.00

รายได้ค้างรับ เป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ทั้งประเภทออมทรัพย์และประจำ รวมไปถึงดอกเบี้ยเงินฝากของทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ที่ถือเป็นรายได้ประจำปีงบประมาณ 2564

๕๑๗

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	<u>รวม</u>
	<u>ปี 2564</u>
เงินฝากประจำ	83,216,247.25
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u><u>83,216,247.25</u></u>

เงินฝากประจำ เป็นเงินฝากธนาคารที่เทศบาลฝากไว้เพื่อรักษาเสถียรภาพทางการเงิน
เพื่อเพิ่มพูนรายได้โดยเป็นเงินฝากประจำ 3 เดือน 6 เดือนและ 12 เดือน

Jing O'Yan

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)
	<u>รวม</u>
	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	227,995.03
ทรัพย์สินสูญจํานา	651,800.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>879,795.03</u>

สินค้าและวัสดุคงเหลือ เป็นวัสดุที่เทศบาลและหน่วยงานภายใต้สังกัด ซึ่งมาเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในสำนักงาน และรวมไปถึงซื้อไว้เพื่อบำรุงรักษาซ่อมแซมที่สดุที่ชำรุดให้สามารถใช้งานได้ ทรัพย์สินสูญจํานา ของหน่วยงาน ภายใต้สังกัดเก็บรักษาไว้เพื่อรอดำเนินการขั้นตอนต่อไป

Joy-Daw

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)
	<u>รวม</u>
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	6,918.96
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>6,918.96</u>

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นรายการค่าใช้จ่ายล่วงหน้าที่เทศบาลได้จ่ายในปีงบประมาณ 2564
ซึ่งมีผลผูกพันไปถึงปีงบประมาณถัดไป เป็นเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ค่าเบี้ยประกันภัย

อ.จ. อ.จ.อ.

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	<u>รวม</u>
	ปี 2564
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	15,225,320.15
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>15,225,320.15</u> ✓

เป็นรายการเงินฝากกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย
เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ. 2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 4 และข้อ 13

Joy Vent

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ที่ดิน	17,765,188.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	40,188,396.32
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(18,750,577.90)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	21,437,818.42
ครุภัณฑ์	15,372,807.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(9,186,587.97)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	6,186,219.53
งานระหว่างก่อสร้าง	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	45,389,225.95

เป็นรายการที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้างและอุปกรณ์ ที่ยกมาจากปีงบประมาณ 2560
โดยยกมาจากทรัพย์สินที่ยังมีอายุการใช้งานและประเภทอุปกรณ์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

๗๗ ๖๗๗

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)
	รวม
	ปี 2564
ถนน	34,318,016.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(12,895,663.85)
ถนน (สุทธิ)	<u>21,422,352.15</u>
เขื่อน	20,541,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(8,534,558.33)
เขื่อน (สุทธิ)	<u>12,006,441.67</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	14,389,590.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(8,207,378.08)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>6,182,211.92</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>39,611,005.74</u></u>

Joy O'Neil

เป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่ยังใช้งานได้ปกติ

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	2,375,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	(1,710,100.00)
รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	<u>665,400.00</u> ✓
ระหว่างปีได้มีการโอนเปลี่ยนแปลงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ดังนี้ (ถ้ามี)	
	รวม
	2564
ราคาทุนต้นงวด	-
รับโอนจากอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,375,500.00 ✓
ราคาทุนปลายงวด	<u>2,375,500.00</u> ✓

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เป็นอาคารตลาดสดและโรงฆ่าสัตว์ซึ่งให้เช่าเพื่อเพิ่มรายได้

Top 6 Nov

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

รวม

ปี 2564

เจ้าหนี้การค้า	51,038.92
เจ้าหนี้อื่น	5.94
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>51,044.86</u>

เจ้าหนี้การค้า เป็นการตั้งหนี้ค่าใช้จ่าย ของเดือนกันยายน 2564

เจ้าหนี้อื่น เป็นการตั้งหนี้ค่าภาษีของเดือนกันยายน 2564 ของเทศบาลและหน่วยงานภายใต้สังกัด

วิมล วัฒน

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ดอกเบีย้ค้างจ่าย	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	82,838.34
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	47,536.14
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	107,540.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>237,914.48</u>

วิภา วัฒน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นรายการค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปาและค่าโทรศัพท์ ประจำเดือนกันยายน 2564
รายได้ให้กับผู้รับจ้างยังไม่ได้นำส่ง
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ และมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย
ที่หักจากการจ่ายเงิน

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(หน่วย:บาท)

รวม

ปี 2564

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	81,895.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>81,895.00</u>

เป็นเงินเหลือจ่ายจากโครงการที่เทศบาลและหน่วยงานภายใต้สังกัดรับไว้จาก
กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลเวียงสระ ที่จ่ายไม่หมดในปี
และไม่ต้องการใช้ต่อไปปีงบประมาณถัดไป

Joy Siam

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 เงินกู้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	รวม	
	ปี 2564	
เงินกู้สถาบันการเงิน	35,000,000.00	
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>2,482,435.10</u>	
รวมเงินกู้ระยะสั้น	<u>37,482,435.10</u>	
	2564	
	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน
เงินกู้สถาบันการเงิน	2.50	2,482,435.10
รวม		<u>2,482,435.10</u>

เงินกู้จากกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ซึ่งครบกำหนดชำระคืนในปีงบประมาณ 2565 และเงินกู้เบิกเกินบัญชี
จากธนาคารของหน่วยงานภายใต้สังกัด

John O'Neil

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	30,616.45
เงินรับฝากอื่น	368,390.00
เงินประกันสัญญา	436,876.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>835,882.45</u>

เป็นเงินประกันสัญญาการเช่ารถบรรทุก ของงานจ้าง ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระและจะถึงกำหนด
ชำระคืนภายในปีงบประมาณ 2565

วิชัย ธรรม

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ✓

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
เงินรอตรวจสอบ	-
เงินเกินบัญชี	160.10
ภาษีขาย	-
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>160.10</u>

เป็นเงินเกินบัญชี เนื่องจากหน่วยงานภายใต้สังกัด จ่ายเช็คน้อยกว่าค่าสินค้า

Joy Sawit

เทศบาลตำบลเวียงสระ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 เงินกู้ระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	18,736,004.67
รวมเงินกู้ระยะยาว	18,736,004.67
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(2,482,435.10)
รวมเงินกู้ระยะยาว (สุทธิ)	16,253,569.57

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย	5 - 10 ปี	รวม
(ค) เงินกู้สถาบันการเงิน	2.50	18,736,004.67	18,736,004.67
		18,736,004.67	18,736,004.67

เงินกู้จากกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล คงเหลือซึ่งยังไม่ครบกำหนดชำระคืนในปีงบประมาณ 2565 และ
 เงินกู้เบิกเกินบัญชีจากธนาคารของหน่วยงานภายใต้สังกัด ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืนในปีงบประมาณ 2565

เจตน์ งามพ

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-
เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานธนาถบาล	1,705,143.54
เงินประกันสัญญา	711,000.00
เงินประกันสัญญาอื่น	197,000.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>2,613,143.54</u>

เป็นเงินประกันสัญญาการชำรุดบกพร่อง ของงานจ้างที่ต้องคืนให้ผู้รับจ้างแต่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืนภายใน
ปีงบประมาณ 2565

Jay O'Neil

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ภาระผูกพัน

(หน่วย:บาท)

	รวม ปี 2564
กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีปัจจุบัน)	-
กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีเก่า)	-
กันเงินก่อหนี้	1,104,446.12
รวมการกันเงิน	1,104,446.12
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)	-
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)	-
รวมภาระผูกพัน	1,104,446.12

-ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้

	2564
ไม่เกิน 1 ปี	8,700.-
รวม	8,700.-

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย และรักษาความสะอาด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนรวม 375,000.- บาท

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	2564
ไม่เกิน 1 ปี	720,746.12
รวม	720,746.12

Signature

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	2,030,112.00
รายได้อากร	89,722.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	705,789.20
รายได้ค่าปรับ	183,115.00
รายได้ใบอนุญาต	17,870.00
รายได้จากค่าเช่า	1,498,568.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	2,832,707.00
รายได้จากกิจการเฉพาะการ	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-
รายได้อื่น	49,557.07
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>7,407,440.93</u>

อ.จ. 6/๑๗

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	882,743.54
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	19,185,603.72
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ.ฯ ร้อยละ 5	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,658,141.07
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	325,683.81
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,678,907.93
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	268,521.38
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	42,381.16
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,758,552.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>35,800,534.61</u>

July ๑๖/๖๔

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	31,649,014.16
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	-
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	44,520.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	13,962,216.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	384,392.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>46,040,142.16</u>

เจฟ ๑๖๗

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ของสถานธนาถบาล	
รายได้จากการดำเนินงาน	10,255,668.50
รายได้อื่น	2,597.48
รวมรายได้ของสถานธนาถบาล	<u>10,258,265.98</u>
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	13,131.31
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>13,131.31</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>10,271,397.29</u>

Signature

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	10,793,173.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,464,268.00
เงินประจำตำแหน่ง	453,500.00
ค่าจ้าง	4,913,147.32
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	6,091,412.00
เงินค่าครองชีพ	442,140.00
ค่ารักษาพยาบาล	11,482.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	61,300.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	203,798.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	9,450.00
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	109,797.81
ค่าเช่าบ้าน	438,000.00
เงินเพิ่ม	29,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>26,104,468.13</u></u>

Handwritten signature

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
บำนาญ	588,751.70
เงินบำเหน็จ	370,610.30
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	373,798.00
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	308,652.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	211,664.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>1,853,476.00</u>

๐๗/๐๗

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	108,351.61
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	529,948.00
ค่าตอบแทนอื่น	126,000.00
รวมค่าตอบแทน	<u>764,299.61</u>

จ.ท. ๕/๗๖

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	75,120.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	218,808.37
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,427,872.93
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	1,038,493.20
ค่าจ้างเหมาบริการ	6,880,062.10
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	26,110.00
ค่าเช่า	136,865.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	116,840.00
ค่าประชาสัมพันธ์	298,376.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	118,078.36
รวมค่าใช้จ่าย	<u>10,336,625.96</u>

Signature

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ค่าวัสดุใช้ไป	2,013,267.35
รวมค่าวัสดุ	<u>2,013,267.35</u>

John O'Connell

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	797,694.89
ค่าน้ำประปาและบาดาล	106,636.74
ค่าโทรศัพท์	147,976.08
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	8,453.00
ค่าบริการไปรษณีย์	93,523.50
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,154,284.21</u>

จตุ ๑๖๐๗

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,840,877.20
ครุภัณฑ์	2,738,219.50
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	9,608,168.60
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	118,775.00
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>14,306,040.30</u>

Toy-Now

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	943,247.46
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	4,010.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	21,108.92
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	246,174.15
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	12,712,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	639,506.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	227,306.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>14,794,053.33</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>14,794,053.33</u>

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 เป็นค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย (LQ) จำนวน 212,632.60 บาท ค่าใช้จ่ายผู้กักตัว จำนวน 47,944.- บาท ค่าวัสดุ อุปกรณ์ และวัสดุการแพทย์ จำนวน 363,226.- บาท และค่าประชาสัมพันธ์ จำนวน 21,166.- บาท

Signature

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น ✓

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	220,918.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	21,500.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	473,947.91
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>716,365.91</u> ✓

Wijit Sawat

เทศบาลตำบลเวียงสระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 37 ต้นทุนทางการเงิน

	(หน่วย:บาท)
	รวม
	ปี 2564
ดอกเบี้ยจ่าย	1,634,496.19
รวมต้นทุนทางการเงิน	<u>1,634,496.19</u>

จตุพร-อรวรรณ