

เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	1,784,254.90
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	15,727,420.84
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	26,749,956.21
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานใต้สังกัด	22	1,504,740.33
รวมรายได้		45,766,372.28
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	14,443,120.80
ค่าตอบแทน	24	252,634.00
ค่าใช้สอย	25	3,695,252.73
ค่าวัสดุ	26	1,686,801.28
ค่าสาธารณูปโภค	27	451,647.89
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	1,797,257.52
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	8,658,493.19
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	319,345.64
รวมค่าใช้จ่าย		31,304,553.05
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		14,461,819.23

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



 (นางสาวอรัทัย ตันติสุภรักษ์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง



 (นายวิเชช ปัญญาจิรภัทร์)
 ปลัดเทศบาลตำบลท่าปลา





 (นายสุรินทร์ ปริมาณ)
 นายกเทศมนตรีตำบลท่าปลา

เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภوتاปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม	24,651,790.19	14,445,700.69	901,037.20	39,998,528.08
การปรับปรุงส่วนของทุน	22,791,830.58	305,130.00	3,452,980.08	26,549,940.66
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	47,443,620.77	14,750,830.69	4,354,017.28	66,548,468.74
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	102,843.60			102,843.60
การจ่ายจากส่วนของทุน				
ปรับปรุงระหว่างปี	12,537.67	2,212.53	-	14,750.20
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	12,116,689.02	2,138,239.24	206,890.97	14,461,819.23
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	59,675,691.06	16,891,282.46	4,560,908.25	81,127,881.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


.....
(นางสาวอรทัย ตันตศิรินทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายวิเชช ปัญญาจิรภัทร์)
ปลัดเทศบาลตำบลท่าปลา


.....
(นายสุรินทร์ ปริมาณ)
นายกเทศมนตรีตำบลท่าปลา

เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลท่าปลามีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุขปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

เทศบาลตำบลท่าปลา ตั้งอยู่เลขที่ 103 หมู่ 1 ตำบลท่าปลา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์ 53150

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เทศบาลตำบลท่าปลา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 32,000,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวนเงิน 32,000,000.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 13,446,319.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,713,378.- บาท งบลงทุน จำนวน 1,905,600.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,459,900.- บาท และงบกลางจำนวน 6,474,803.- บาท

เทศบาลตำบลท่าปลา มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าปลา กิจกรรมประปาเทศบาลตำบลท่าปลา ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ที่ได้รับการจัดสรร หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าว ไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อน เปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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

ในปีงบประมาณปัจจุบันเทศบาลตำบลท่าปลา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

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

-มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

-มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

-มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากการรายการแลกเปลี่ยน

-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 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลท่าปลา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

-ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

-วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

-การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

-การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

-สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลท่าปลาต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลท่าปลา

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		9,393,861.38	9,393,861.38
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		-	-
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	2,034,200.00	(2,034,200.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	21,168,964.80	1,649,070.00	22,818,034.80
เงินทุนสำรองเงินสะสม	13,119,546.34	305,130.00	13,424,676.34

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าปลา

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
หนี้สิน	3,452,980.08	-	3,452,980.08
หนี้สิน	3,456.38	-	3,456.38
รายได้สะสม	901,037.20	-	901,037.20

กิจการประปา เทศบาลตำบลท่าปลา

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	11,658,454.75	-	11,658,454.75
หนี้สิน	217,947.53	-	217,947.53
เงินสะสม	3,482,825.39	-	3,482,825.39
เงินทุนสำรองเงินสะสม	1,326,154.35	-	1,326,154.35

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 หนาณดี และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้เงินฝากสถาบันการเงิน

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง จำนวนเงินที่ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นค้างชำระค่าสินไหมทดแทน แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดตาม พ.ร.บ. ความรับผิดชอบละเมิดของเจ้าหน้าที่โดยมีกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบัน หรืองวดบัญชีก่อนสำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) และตามประกาศเทศบาลตำบลท่าปลา ดังนี้

อาคารถาวร	40	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือ โครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25	ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
โรงเพาะชำ	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
- เครื่องดูดฝุ่น,เครื่องบันทึกเงินสด	5	ปี
- โทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ)	4	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15	ปี
- รถจักรยานยนต์	7	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
- เครื่องรับส่งวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8	ปี
- กล้องถ่ายภาพ แบบดิจิทัล	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตรเครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องสูบน้ำ	3	ปี

-	ครุภัณฑ์การเกษตรเครื่องจักรกล	10	ปี
	ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	5	ปี
	ครุภัณฑ์โรงงานเครื่องจักรกล	10	ปี
	ครุภัณฑ์ก่อสร้างเครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
-	รถ	3	ปี
-	ครุภัณฑ์ก่อสร้างเครื่องจักรกล	10	ปี
	ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์	8	ปี
	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
-	เครื่องอ่านบัตรรอนเนกประสงค์	3	ปี
-	เครื่องสำรองไฟ	3	ปี
	ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
-	เครื่องตัดหญ้า	3	ปี
-	เตาแก๊ส	3	ปี
	ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
	ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
	ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
	ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
	ครุภัณฑ์อื่น	15	ปี
	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง
กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่าย ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) และตามประกาศเทศบาลตำบลท่าปลา ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	25	ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.9 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ที่ได้มีการจัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.11 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับผิดชอบมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่เทศบาลตำบลท่าปลาจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจถ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและรายได้ของกิจการประปา เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	32,410,801.01
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>32,410,801.01</u>
หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย : บาท)
รายได้ค้างรับ	90,358.58
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>90,358.58</u>
หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	(หน่วย : บาท)
ลูกหนี้ความผิดทางละเมิด	128,118.00
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	<u>128,118.00</u>
หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินฝากประจำ	7,471,682.48
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>7,471,682.48</u>
หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)
วัตถุดิบ	57,090.00
วัสดุคงคลัง	149,105.82
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>206,195.82</u>
หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	6,162.91
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>6,162.91</u>

เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว	(หน่วย : บาท)
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,822,395.79
หุ้นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน	2,000.00
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>5,824,395.79</u>

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)
ที่ดิน	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	34,177,602.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(10,279,191.42)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>23,898,410.58</u>
ครุภัณฑ์	3,638,818.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	(943,424.27)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>2,695,393.73</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>2,919,000.00</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>29,512,804.31</u>

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)
ถนน	5,409,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(430,415.34)
ถนน (สุทธิ)	<u>4,978,584.66</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,454,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(42,750.37)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>1,411,549.63</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>6,390,134.29</u>

เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย : บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	65,271.34
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	29,533.08
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>94,804.42</u>

หมายเหตุ 15 รายได้รับล่วงหน้า	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	20,000.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u>20,000.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินประกันสัญญา	103,232.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>103,232.00</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย : บาท)
เงินประกันสัญญา	486,935.00
เงินประกันสัญญาอื่น	207,800.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>694,735.00</u>

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน	(หน่วย : บาท)
- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	2,017,990.38
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	11,199,000.00
รวม	<u>13,216,990.38</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุงและจัดหาสินทรัพย์

เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	92,979.17
รายได้อากร	2,105.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	240,645.00
รายได้ค่าปรับ	1,350.00
รายได้ใบอนุญาต	20,420.00
รายได้จากค่าเช่า	453,689.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	380,947.56
รายได้อื่น	592,119.17
รวมรายได้จัดเก็บเอง	1,784,254.90

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	286,870.69
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,489,972.46
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	980,966.02
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	42,188.21
รายได้ภาษีสรรพสามิต	1,852,516.21
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	26,676.49
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	10,230.76
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	38,000.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	15,727,420.84

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	17,405,765.21
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	585,591.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	7,994,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	764,600.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	26,749,956.21

เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	
รายได้จากการดำเนินงาน	1,470,857.50
รายได้อื่น	27,942.46
รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	<u>1,498,799.96</u>
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	5,940.37
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>5,940.37</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u><u>1,504,740.33</u></u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,366,440.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,077,684.00
เงินประจำตำแหน่ง	312,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,425,010.00
เงินค่าครองชีพ	220,665.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	43,025.00
เงินวิทยฐานะ	151,830.00
เงินสมทบ กบข.	21,459.00
เงินสมทบ กบท.	513,480.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	133,464.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,513.80
เงินเพิ่ม	171,550.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>14,443,120.80</u></u>

เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภอลำปาง จังหวัดอุตรดิตถ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	240,634.00
ค่าตอบแทนอื่น	12,000.00
รวมค่าตอบแทน	252,634.00

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	142,055.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	62,666.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	747,078.49
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	258,426.80
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,159,540.29
ค่าเช่า	37,224.15
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	192,490.00
ค่าประชาสัมพันธ์	93,272.00
ค่าใช้สอยอื่น	2,500.00
รวมค่าใช้สอย	3,695,252.73

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	1,152,366.50
ค่าวัสดุใช้ไป	534,434.78
รวมค่าวัสดุ	1,686,801.28

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)
ค่าไฟฟ้า	364,898.39
ค่าโทรศัพท์	79,987.50
ค่าบริการไปรษณีย์	6,762.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	451,647.89

เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย : บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	950,914.66
ครุภัณฑ์	373,177.15
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	473,165.71
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u><u>1,797,257.52</u></u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อกิจกรรมเงินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	25,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	20,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	388,491.69
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	4,326,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	3,745,631.50
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	78,410.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	54,060.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>8,658,493.19</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>8,658,493.19</u></u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด -19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายในศูนย์พักคอย เช่น ค่าซ่อมแซมศูนย์ และวัสดุก่อสร้างทำห้องน้ำ เจลแอลกอฮอล์ ถุงมือยาง หมวกคลุมผม พรอทวดใช้ แอลกอฮอล์ หน้ากากอนามัย ชุด PPE และถุงเท้าสำหรับเจ้าหน้าที่ ค่าจ้างเวรยาม ค่าไฟฟ้า 172,769.65 บาท
2. ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว เช่น เครื่องอุปโภคบริโภค ค่าวัสดุอุปกรณ์ ค่าอาหาร จำนวนเงิน 77,195.- บาท
3. ค่าใช้จ่ายโรงพยาบาลสนาม เช่น ค่าหินคลุก ค่าวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า ชุดอุปกรณ์ประปา จำนวนเงิน 130,127.04 บาท
4. ถุงยังชีพ จำนวนเงิน 8,400.- บาท

เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภوتاปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย : บาท)
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	180,864.54
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	37,581.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	100,900.10
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>319,345.64</u>