คู่ฉบับ

ที่ รอ ๕๕๗๐๒/๔๕๓

สำนักงานเทศบาลตำบลมะอี
ต.มะอี อ.ธวัชบุรี จ.ร้อยเอ็ด
๔๕๑๗๐

๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (ภาค 7) จังหวัดร้อยเอ็ด

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1.งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด
2.งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด
3.งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด
4.หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด
5.งบทดลองสิ้นปี ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมปกครองท้องถิ่นกำหนด นั้น

ดังนั้น เทศบาลตำบลมะอีจึงขอส่งรายงานงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวอรุณทิพย์ สุวรรณนันท์)
นายกเทศมนตรีตำบลมะอี

กองคลัง
โทร. ๐๔๓ – ๖๕๐๑๓๘

ร่าง/ทาน
พิมพ์
ทาน
ตรวจ

12 พ.ย. 64

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลมะอี อ.ธวัชบุรี จ.ร้อยเอ็ด โทร. ๐๔๓-๖๕๐๑๓๘
ที่ รอ ๕๕๗๐๒ / **วันที่** ๑๐ พ.ย. 2564
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลมะอี (ผ่านผู้อำนวยการกองคลังและปลัดเทศบาล)

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด แล้วส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวัน พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองคลัง เทศบาลตำบลมะอี ได้จัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ดังรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและลงนามต่อไป

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำ
(นางสาวอรวรรณ วรสุข)
ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ
(นางสุจิตรา ไชยคิรินทร์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)
(นางสาวมารยาท พานิชย์พันธุ์)
ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลมะอี

(ลงชื่อ)
(นางสาวอรุณทิพย์ สุวรรณนันท์)
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลมะอี

เทศบาลตำบลมะอี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	3,499,107.06	-
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	6	87,164.64	-
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น		-	-
เงินลงทุนระยะสั้น	7	5,848,103.35	-
สินค้าและวัสดุคงเหลือ		-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		9,434,375.05	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	8	123,360.00	-
เงินลงทุนระยะยาว	9	2,119,513.26	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	5,671,203.34	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	11,960,185.66	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12	928,800.00	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		20,803,062.26	-
รวมสินทรัพย์		30,237,437.31	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสุจิตรา ไชยคิรินทร์)	(นางสาวมารยาท พานิชย์พันธุ์)	(นางสาวอรุณทิพย์ สุวรรณนันท์)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดเทศบาลตำบลมะอี	นายกเทศมนตรีตำบลมะอี

เทศบาลตำบลมะอี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้	13	1,269,662.66	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	68,713.51	-
รายได้รับล่วงหน้า		-	-
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		-	-
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		-	-
รายได้รอการรับรู้		-	-
เงินกู้ระยะสั้น		-	-
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	106,851.00	-
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,445,227.17	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว		-	-
เงินกู้ระยะยาว	16	11,965,175.35	-
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	741,798.58	-
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน		-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		12,706,973.93	-
รวมหนี้สิน		14,152,201.10	-
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม		10,668,435.32	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม		4,449,977.77	-
รายได้สะสม		1,061,629.50	-
ทุนดำเนินการ		-	-
กำไร/ขาดทุนสะสม		-	-

(นางสุจิตรา ไชยคิรินทร์)	(นางสาวมารยาท พานิชย์พันธุ์)	(นางสาวอรุณทิพย์ สุวรรณนันท์)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดเทศบาลตำบลมะอี	นายกเทศมนตรีตำบลมะอี

เทศบาลตำบลมะอี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
กำไร/ขาดทุนสุทธิ		-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		16,180,042.59	-
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		30,332,243.69	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสุจิตรา ไชยคิรินทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวมารยาท พานิชย์พันธุ์)
ปลัดเทศบาลตำบลมะอี

(นางสาวอรุณทิพย์ สุวรรณนันท์)
นายกเทศมนตรีตำบลมะอี

เทศบาลตำบลมะอี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	18	905,637.81	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	17,424,532.64	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	25,227,504.76	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	21	1,223.81	-
รวมรายได้		**43,558,899.02**	-
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	15,198,531.00	-
ค่าบำเหน็จบำนาญ		-	-
ค่าตอบแทน	23	356,254.00	-
ค่าใช้สอย	24	4,138,323.80	-
ค่าวัสดุ	25	1,615,238.60	-
ค่าสาธารณูปโภค	26	561,832.88	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	1,480,093.00	-
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	28	13,336,088.89	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	220,374.28	-
รวมค่าใช้จ่าย		**36,906,736.45**	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		**6,652,162.57**	-
ต้นทุนทางการเงิน	30	299,129.39	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**6,353,033.18**	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสุจิตรา ไชยคิรินทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวมารยาท พานิชย์พันธุ์)
ปลัดเทศบาลตำบลมะอี

(นางสาวอรุณทิพย์ สุวรรณนันท์)
นายกเทศมนตรีตำบลมะอี

เทศบาลตำบลมะอี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้		-	-	-	-
การปรับปรุงส่วนของทุน		-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 หลังการปรับปรุง		-	-	-	-
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน		-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน		-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี		-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563		-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้		4,928,271.69	3,482,801.84	395,029.50	8,806,103.03
การปรับปรุงส่วนของทุน		-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง		4,928,271.69	3,482,801.84	395,029.50	8,806,103.03
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน		259,500.00	-	-	259,500.00
การจ่ายจากส่วนของทุน		-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี		-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		5,480,663.63	967,175.93	666,600.00	7,114,439.56
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		10,668,435.32	4,449,977.77	1,061,629.50	16,180,042.59

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....
(นางสุจิตรา ไชยศิรินทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....
(นางสาวมารยาท พานิชย์พันธุ์)
ปลัดเทศบาลตำบลมะอี

(ลงชื่อ).....
(นางสาวอรุณทิพย์ สุวรรณนันท์)
นายกเทศมนตรีตำบลมะอี

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลมะอี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 13) พ.ศ. 2552 และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 ดังนี้

1. อำนาจหน้าที่ตามมาตรา 50 แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 13) พ.ศ. 2552 ได้กำหนดอำนาจหน้าที่ที่เทศบาลตำบลต้องทำ ได้แก่
(1) รักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน
(2) ให้มีและบำรุงทางบกและทาง
(3) รักษาความสะอาดของถนน หรือทางเดินและที่สาธารณะ รวมทั้งการ กำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
(4) ป้องกันและระงับโรคติดต่อ
(5) ให้มีเครื่องใช้ในการดับเพลิง
(6) ให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม
(7) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
(8) บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
(9) หน้าที่อื่นตามที่กฎหมายบัญญัติให้เป็นหน้าที่ของเทศบาล

เทศบาลตำบลมะอี ตั้งอยู่ที่ บ้านมะอี หมู่ที่ 8 ถนน ร้อยเอ็ด - โพนทอง ตำบลมะอี อำเภอธวัชบุรี จังหวัดร้อยเอ็ด

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่
กฎหมายจัดตั้ง

- พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2469 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 13 พ.ศ.2552
- พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542

กฎหมายเกี่ยวกับโครงสร้างและความสัมพันธ์ระหว่างฝ่ายบริหารและสภา

- พระราชบัญญัติการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหาร พ.ศ. 2545
- พระราชบัญญัติว่าด้วยการลงคะแนนเสียงเพื่อถอดถอนสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหาร พ.ศ. 2542
- พระราชบัญญัติว่าด้วยการเข้าชื่อเสนอข้อบัญญัติท้องถิ่น พ.ศ. 2542
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ. 2547
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินเดือน เงินค่าตอบแทนและผลประโยชน์ตอบแทนอื่น.....2548

กฎหมายเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล

- พระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2500
- พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548

กฎหมายปกครองสำหรับการปฏิบัติงาน

- พระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. 2539
- พระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539
- พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540
- พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546
- พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522
- พระราชบัญญัติการศึกษา 2562 ฉบับที่ 4
- พระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาเด็กและเยาวชนแห่งชาติ พ.ศ. 2550
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง - การรับเงิน การจ่ายเงิน พ.ศ.2562
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2559
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการฯ พ.ศ. 2553
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุฯ พ.ศ. 2552

เทศบาลตำบลมะอี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 42,700,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 43,841,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 13,491,720 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,894,780 บาท งบลงทุน จำนวน 4,833,300 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,237,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 82,000 บาท และงบกลาง จำนวน .12,161,200 บาท

เทศบาลตำบลมะอี มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย
1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลมะอี
2.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนแคน – ดอนศรีเมือง

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น...ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน ..... แห่ง ประกอบด้วย .....ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น... ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลมะอี 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

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ .... เรื่อง ..... วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 25XX

ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ ยกเว้น.....

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลมะอี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลมะอี ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลมะอึ

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	2,965,800.00	2,965,800.00	-
เงินรายรับ	41,726,818.42	-	41,726,818.42
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	14,187,082.00	14,187,082.00	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	-	-
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)	-	-	-
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	7,635,359.44	7,635,359.44	-
รายจ่ายผัดส่งใบสำคัญ	-	-	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	4,928,271.69	(10,662,826.48)	(5,734,554.79)
ทุนสำรองเงินสะสม	3,482,804.84	1,145,303.92	4,628,105.76

สถานธนานุบาล

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	XXXXX	XXXXX	XXXXX
หนี้สิน	XXXXX	XXXXX	XXXXX
ส่วนของทุน	XXXXX	XXXXX	XXXXX

โรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	XXXXX	XXXXX	XXXXX
หนี้สิน	XXXXX	XXXXX	XXXXX
ส่วนของทุน	XXXXX	XXXXX	XXXXX

สถานีขนส่ง

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	XXXXX	XXXXX	XXXXX
หนี้สิน	XXXXX	XXXXX	XXXXX
ส่วนของทุน	XXXXX	XXXXX	XXXXX

โรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	XXXXX	XXXXX	XXXXX
หนี้สิน	XXXXX	XXXXX	XXXXX
ส่วนของทุน	XXXXX	XXXXX	XXXXX

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	415,173.40	-	415,173.40
หนี้สิน	20,143.90	-	20,143.90
ส่วนของทุน	395,029.50	-	395,029.50

กิจการอื่น

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	XXXXX	XXXXX	XXXXX
หนี้สิน	XXXXX	XXXXX	XXXXX
ส่วนของทุน	XXXXX	XXXXX	XXXXX

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

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

ตัวอย่าง

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)	
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020002452562)	441,127.66
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (4110400333)	2,567,840.00
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (7222753788)	3,356.98
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (7222963866)	8,974.75
รวม	**3,021,299.39**
หน่วยงานภายใต้สังกัด	
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020062512184)	410,429.17
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (021072114671)	67,378.50
รวม	**477,807.67**
รวมทั้งสิ้น	**3,499,107.06**

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ - ภาษีโรงเรือนและที่ดิน(สุทธิ)	6,562.50
ลูกหนี้ - ภาษีป้าย(สุทธิ)	55,864.00
ลูกหนี้ - ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง(สุทธิ)	4,738.14
ลูกหนี้เงินมัดจำและประกันสัญญา	20,000.00
รวม	**87,164.64**

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

.....

.....

.....

.....

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (310000138663)	121,864.93
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (4482024848)	5,726,238.42
รวม	**5,848,103.35**

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

.....

.....

.....

.....

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

.....

.....

.....

.....

5.7 ลูกหนี้ - ระยะยาว

เงินให้กู้ยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน	123,000.00
เงินขาดบัญชี (ศพด.มะอี)	360.00
รวม	**123,360.00**

5.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	2,119,513.26

5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หมายเหตุ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

1.โครงการซ่อมห้องทำงานและห้องน้ำสำนักงาน	73,000.00
2.โครงการปรับปรุงอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงบ้านนา	132,000.00
3.โครงการปรับปรุงอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านมะอี	254,000.00
4.โครงการทาสีสำนักงาน	170,000.00
รวม	**629,000.00**

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน

1.เครื่องปรับอากาศ ขนาด 18,000 BTU เป็นเงิน	20,000.00
2.เครื่องปรับอากาศ ขนาด 12,000 BTU เป็นเงิน	15,000.00

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว

1.เครื่องตัดหญ้าแบบเข็น จำนวน 2 เครื่องๆละ 12,000.- บาท เป็นเงิน	24,000.00

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์การเกษตร

1.เครื่องพ่นหมอกควัน จำนวน 2 เครื่องๆละ 58,000.- บาท เป็นเงิน	116,000.00
2.เครื่องสูบน้ำ (แบบหอยโข่ง) จำนวน 4 เครื่องๆละ 18,200.- บาทเป็นเงิน	72,800.00
3.เครื่องปั๊มน้ำบาดาล (ซัมเมอร์ส) จำนวน 4 เครื่องๆละ 17,900.- บาท เป็นเงิน	71,600.00

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ

1.ไฟกระพริบจราจรสีเหลือง จำนวน 4 ชุดๆละ 17,500.- บาท เป็นเงิน	70,000.00

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

1.คอมพิวเตอร์โน๊ตบุ๊ค (สป.)	16,000.00
2.คอมพิวเตอร์ตั้งโต๊ะ (สป.)	17,000.00
3.คอมพิวเตอร์โน๊ตบุ๊ค (คลัง)	22,000.00

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง

1.รถขยะและรถบรรทุกน้ำ	4,464,700.00
รวมทั้งสิ้น	**4,909,100.00**

หน่วยงานภายใต้สังกัด

1.ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	30,700.00
2.ครุภัณฑ์การศึกษา	666,600.00
รวม	**697,300.00**

5.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

เงินงบประมาณ

1.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านดอนแคน หมู่ที่ 1	249,000.00
2.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านดอนศรีเมือง หมู่ที่ 10	249,000.00
3.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านโนนเดื่อ หมู่ที่ 5	250,000.00
4.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านมะอึ หมู่ที่ 8	250,000.00
5.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านเขตขันธ์ หมู่ที่ 3	157,000.00
6.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านเขตขันธ์ หมู่ที่ 3	43,000.00
7.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านปรางค์กู่ หมู่ที่ 9	160,000.00
8.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านดงบ้านนา หมู่ที่ 2	199,500.00
9.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้าน่ หมู่ที่ 4	150,000.00

เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

1.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล้ก(คสล.) บ้านดอนแคน หมู่ที่ 1	500,000.00
2.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านดงบ้านนา หมู่ที่ 2	500,000.00
3.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล้ก(คสล.) บ้านมะอึ หมู่ที่ 8	499,000.00
4.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านปรางค์กู่ หมู่ที่ 9	499,000.00
เงินกู้ กสท.	7,304,236.00
รวมทั้งสิ้น	**11,009,736.00**

เขื่อน

โครงการขุดลอกคลองอีสานเขียว	377,000.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (เงินกู้ กสท.)	1,386,146.00

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น (จากเงินกู้ กสท.)	928,800.00

5.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

.....

.....

.....

.....

5.13 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้การค้า 1,269,662.66

5.14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

1.ค่าน้ำประปาและบาดาล	1,928.25
2.ค่าโทรศัพท์	6,088.30
3.ค่าไปรษณีย์	1,213.00
รวม	**9,229.55**

5.15 รายได้รับล่วงหน้า

.....

.....

.....

.....

5.16 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

.....

.....

.....

.....

5.17 ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

.....

.....

.....

.....

5.18 รายได้รอการรับรู้

.....

.....

.....

5.19 เงินกู้

เงินกู้ กสท. 11,965175.35

5.20 เงินรับฝาก

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	131,963.58
เงินสำหรับสนันสนุน ศพด. (ก่อนปี 59)	50,730.00

5.21 เงินประกัน

เงินค้ำประกันสัญญา (ก่อนเข้าระบบ)	56,120.00
เงินประกันสัญญา (เริ่มปีงบประมาณ 2560)	609,835.00

5.22 ประมาณหนี้สิน

.....

.....

.....

5.23 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

.....

.....

.....

5.24 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

.....

.....

.....

5.25 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

.....

.....

.....

5.26 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี	503,716.24
รายได้ค่าธรรมเนียม	124,349.60
รายได้ค่าปรับ	3,772.00
รายได้ใบอนุญาต	41,241.50
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	54,952.08
รายได้จาการขายสินค้าและบริการ	173,030.00
รายได้อื่น	4,576.39
รวมรายได้จัดเก็บเอง	**905,637.81**

5.27 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์	305,388.63
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,220,979.30
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,215,334.49
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	47,288.92
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,322,871.51
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	10,246.20
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	28,813.52
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	23,855.07
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,249,755.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	**17,424,532.64**

5.28 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	21,437,104.76
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	49,392.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,741,008.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	**25,227,504.76**

5.29 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

หน่วยงานภายใต้สังกัด	
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน (020062512184)	1,049.98
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน (021072114671)	173.83
รวม	1,223.81

อ.ธวัชบุรี
จ.ร้อยเอ็ด

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภท		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินสด	-	-	-	-	-	-
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	-	-	-	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	3,021,299.39	-	477,807.67	-	3,499,107.06	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,021,299.39	-	477,807.67	-	3,499,107.06	-

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020002452562)	441,127.66
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (4110400333)	2,567,840.00
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (7222753788)	3,356.98
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (7222963866)	8,974.75
รวม	**3,021,299.39**
หน่วยงานภายใต้สังกัด	
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020062512184)	410,429.17
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (021072114671)	67,378.50
รวม	**477,807.67**
รวมทั้งสิ้น	**3,499,107.06**

อ.ธวัชบุรี

จ.ร้อยเอ็ด

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ลูกหนี้เงินยืม	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	-	-	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ	-	-	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืม - อื่น	-	-	-	-	-	-
รายได้ค้างรับ	-	-	-	-	-	-
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ	-	-	-	-	-	-
รวม	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้ค่าภาษี	128,303.14	-	-	-	128,303.14	-
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(61,138.50)	-	-	-	(61,138.50)	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	67,164.64	-	-	-	67,164.64	-
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	20,000.00	-	-	-	20,000.00	-
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-	-	-	-	-
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	87,164.64	-	-	-	87,164.64	-

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

อ.ธวัชบุรี
จ.ร้อยเอ็ด

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

หน่วย : บาท

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้ - ภาษีโรงเรือนและที่ดิน(สุทธิ)	6,562.50
ลูกหนี้ - ภาษีป้าย(สุทธิ)	55,864.00
ลูกหนี้ - ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง(สุทธิ)	4,738.14
ลูกหนี้เงินมัดจำและประกันสัญญา	20,000.00
รวม	87,164.64

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินฝากประจำ	5,848,103.35	-	-	-	5,848,103.35	-
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	5,848,103.35	-	-	-	5,848,103.35	-

เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (310000138663)	121,864.93
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (4482024848)	5,726,238.42
รวม	**5,848,103.35**

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ - ระยะยาว

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	123,000.00	-	-	-	123,000.00	-
เงินให้กู้ยืม-อื่น	-	-	-	-	-	-
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-	-	-	-	-
	123,000.00	-	-	-	123,000.00	-
เงินขาดบัญชี	-	-	360.00	-	360.00	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	123,000.00	-	360.00	-	123,360.00	-

เงินให้กู้ยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน	123,000.00
เงินขาดบัญชี (ศพด.มะอี)	360.00
รวม	**123,360.00**

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินฝากประจำ	-	-	-	-	-	-
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กร	2,119,513.26	-	-	-	2,119,513.26	-
หุ้นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน	-	-	-	-	-	-
เงินลงทุนอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	2,119,513.26	-	-	-	2,119,513.26	-

เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล 2,119,513.26

อ.ธวัชบุรี
จ.ร้อยเอ็ด

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ที่ดิน	-	-	-	-	-	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	629,000.00	-	-	-	629,000.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(285,564.59)	-	-	-	(285,564.59)	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	343,435.41	-	-	-	343,435.41	-
ครุภัณฑ์	4,909,100.00	-	697,300.00	-	5,606,400.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(141,829.93)	-	(136,802.14)	-	(278,632.07)	-
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,767,270.07	-	560,497.86	-	5,327,767.93	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์ ตามสัญญา	-	-	-	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ)	-	-	-	-	-	-
พักครุภัณฑ์	-	-	-	-	-	-
งานระหว่างก่อสร้าง	-	-	-	-	-	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	5,110,705.48	-	560,497.86	-	5,671,203.34	-

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
ราคาทุนต้นงวด	-	-	-	-	-	-
รับโอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-	-	-	-
โอนสินทรัพย์ไปอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-	-	-	-
ราคาทุนปลายงวด	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

1.โครงการซ่อมห้องทำงานและห้องน้ำสำนักงาน 73,000.00
2.โครงการปรับปรุงอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงบ้านนา 132,000.00
3.โครงการปรับปรุงอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านมะอี 254,000.00
4.โครงการทาสีสำนักงาน 170,000.00
รวม 629,000.00

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน

1.เครื่องปรับอากาศ ขนาด 18,000 BTU เป็นเงิน 20,000.00
2.เครื่องปรับอากาศ ขนาด 12,000 BTU เป็นเงิน 15,000.00

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว

1.เครื่องตัดหญ้าแบบเข็น จำนวน 2 เครื่องๆละ 12,000.- บาท เป็นเงิน 24,000.00

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์การเกษตร

1.เครื่องพ่นหมอกควัน จำนวน 2 เครื่องๆละ 58,000.- บาท เป็นเงิน 116,000.00
2.เครื่องสูบน้ำ (แบบหอยโข่ง) จำนวน 4 เครื่องๆละ 18,200.- บาทเป็นเงิน 72,800.00
3.เครื่องปั๊มน้ำบาดาล (ซัมเมอร์ส) จำนวน 4 เครื่องๆละ 17,900.- บาท เป็นเงิน 71,600.00

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ

1.ไฟกระพริบจราจรสีเหลือง จำนวน 4 ชุดๆละ 17,500.- บาท เป็นเงิน 70,000.00

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

1.คอมพิวเตอร์โน๊ตบุ๊ค (สป.) 16,000.00
2.คอมพิวเตอร์ตั้งโต๊ะ (สป.) 17,000.00
3.คอมพิวเตอร์โน๊ตบุ๊ค (คลัง) 22,000.00

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง

1.รถขยะและรถบรรทุกน้ำ 4,464,700.00

อ.ธวัชบุรี
จ.ร้อยเอ็ด

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (หน่วย:บาท)

	รวมทั้งสิ้น	4,909,100.00
หน่วยงานภายใต้สังกัด		
1.ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	30,700.00	
2.ครุภัณฑ์การศึกษา	666,600.00	
รวม	**697,300.00**	

อ.ธวัชบุรี
จ.ร้อยเอ็ด

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ถนน	11,009,736.00	-	-	-	11,009,736.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(718,427.42)	-	-	-	(718,427.42)	-
ถนน (สุทธิ)	**10,291,308.58**	-	-	-	**10,291,308.58**	-
สะพาน	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	-	-	-	-	-	-
สะพาน(สุทธิ)	-	-	-	-	-	-
เขื่อน	377,000.00	-	-	-	377,000.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(1,859.18)	-	-	-	(1,859.18)	-
เขื่อน (สุทธิ)	**375,140.82**	-	-	-	**375,140.82**	-
อ่างเก็บน้ำ	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	-	-	-	-	-	-
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	-	-	-	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,386,146.00	-	-	-	1,386,146.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้าง	(92,409.74)	-	-	-	(92,409.74)	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	**1,293,736.26**	-	-	-	**1,293,736.26**	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้าง	-	-	-	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุ	-	-	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	**11,960,185.66**	-	-	-	**11,960,185.66**	-

เงินงบประมาณ

1.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านดอนแคน หมู่ที่ 1	249,000.00
2.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านดอนศรีเมือง หมู่ที่ 10	249,000.00
3.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านโนนเดื่อ หมู่ที่ 5	250,000.00
4.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านมะอี หมู่ที่ 8	250,000.00
5.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านเขตขันธ์ หมู่ที่ 3	157,000.00
6.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านเขตขันธ์ หมู่ที่ 3	43,000.00
7.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านปรางค์กู่ หมู่ที่ 9	160,000.00
8.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านดงบ้านนา หมู่ที่ 2	199,500.00
9.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้าน่ หมู่ที่ 4	150,000.00

เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

1.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านดอนแคน หมู่ที่ 1	500,000.00
2.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านดงบ้านนา หมู่ที่ 2	500,000.00
3.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านมะอี หมู่ที่ 8	499,000.00
4.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านปรางค์กู่ หมู่ที่ 9	499,000.00
เงินกู้ กสท.	7,304,236.00
รวมทั้งสิ้น	**11,009,736.00**

เขื่อน

โครงการขุดลอกคลองอีสานเขียว	377,000.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (เงินกู้ กสท.)	1,386,146.00

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,032,000.00	-	-	-	1,032,000.00	-
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(103,200.00)	-	-	-	(103,200.00)	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	928,800.00	-	-	-	928,800.00	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	-	-
พักสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	928,800.00	-	-	-	928,800.00	-

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น (จากเงินกู้ กสท.) 928,800.00

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เจ้าหนี้การค้า	1,269,662.66	-	-	-	1,269,662.66	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-
เจ้าหนี้ - ทรัพย์จำนำสูญหาย	-	-	-	-	-	-
เจ้าหนี้ - ค่ารักษาพยาบาล	-	-	-	-	-	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	1,269,662.66	-	-	-	1,269,662.66	-

เจ้าหนี้การค้า 1,269,662.66

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	9,229.55	-	-	-	9,229.55	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	9,716.75	-	1,474.36	-	11,191.11	-
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	48,292.85	-	-	-	48,292.85	-
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	67,239.15	-	1,474.36	-	68,713.51	-

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

1.ค่าน้ำประปาและบาดาล	1,928.25
2.ค่าโทรศัพท์	6,088.30
3.ค่าไปรษณีย์	1,213.00
รวม	**9,229.55**

อ.ธวัชบุรี
จ.ร้อยเอ็ด

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภท		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินสด	-	-	-	-	-	-
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	-	-	-	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	3,021,299.39	-	477,807.67	-	3,499,107.06	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,021,299.39	-	477,807.67	-	3,499,107.06	-

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020002452562)		441,127.66
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (4110400333)		2,567,840.00
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (7222753788)		3,356.98
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (7222963866)		8,974.75
	รวม	**3,021,299.39**
หน่วยงานภายใต้สังกัด		
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020062512184)		410,429.17
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (021072114671)		67,378.50
	รวม	**477,807.67**
	รวมทั้งสิ้น	**3,499,107.06**

อ.ธวัชบุรี
จ.ร้อยเอ็ด

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

หน่วย : บาท

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ลูกหนี้เงินยืม	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	-	-	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ	-	-	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืม - อื่น	-	-	-	-	-	-
รายได้ค้างรับ	-	-	-	-	-	-
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ	-	-	-	-	-	-
รวม	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้ค่าภาษี	128,303.14	-	-	-	128,303.14	-
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(61,138.50)	-	-	-	(61,138.50)	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	67,164.64	-	-	-	67,164.64	-
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	20,000.00	-	-	-	20,000.00	-
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-	-	-	-	-
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	87,164.64	-	-	-	87,164.64	-

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

อ.ธวัชบุรี
จ.ร้อยเอ็ด

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

หน่วย : บาท

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	-	-
ปี 2563	-	-	-	-

ลูกหนี้ - ภาษีโรงเรือนและที่ดิน(สุทธิ)	6,562.50
ลูกหนี้ - ภาษีป้าย(สุทธิ)	55,864.00
ลูกหนี้ - ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง(สุทธิ)	4,738.14
ลูกหนี้เงินมัดจำและประกันสัญญา	20,000.00
รวม	87,164.64

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินฝากประจำ	5,848,103.35	-	-	-	5,848,103.35	-
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	5,848,103.35	-	-	-	5,848,103.35	-

เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (310000138663)	121,864.93
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (4482024848)	5,726,238.42
รวม	**5,848,103.35**

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ - ระยะยาว

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	123,000.00	-	-	-	123,000.00	-
เงินให้กู้ยืม-อื่น	-	-	-	-	-	-
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-	-	-	-	-
	123,000.00	-	-	-	123,000.00	-
เงินขาดบัญชี	-	-	360.00	-	360.00	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	123,000.00	-	360.00	-	123,360.00	-

เงินให้กู้ยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน	123,000.00
เงินขาดบัญชี (ศพด.มะอี)	360.00
รวม	123,360.00

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินฝากประจำ	-	-	-	-	-	-
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กร	2,119,513.26	-	-	-	2,119,513.26	-
หุ้นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน	-	-	-	-	-	-
เงินลงทุนอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	2,119,513.26	-	-	-	2,119,513.26	-

เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล 2,119,513.26

อ.ธวัชบุรี
จ.ร้อยเอ็ด

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ที่ดิน	-	-	-	-	-	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	629,000.00	-	-	-	629,000.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(285,564.59)	-	-	-	(285,564.59)	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	343,435.41	-	-	-	343,435.41	-
ครุภัณฑ์	4,909,100.00	-	697,300.00	-	5,606,400.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(141,829.93)	-	(136,802.14)	-	(278,632.07)	-
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,767,270.07	-	560,497.86	-	5,327,767.93	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์ ตามสัญญา	-	-	-	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ)	-	-	-	-	-	-
พักครุภัณฑ์	-	-	-	-	-	-
งานระหว่างก่อสร้าง	-	-	-	-	-	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	5,110,705.48	-	560,497.86	-	5,671,203.34	-

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
ราคาทุนต้นงวด	-	-	-	-	-	-
รับโอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-	-	-	-
โอนสินทรัพย์ไปอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-	-	-	-
ราคาทุนปลายงวด	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

1.โครงการซ่อมห้องทำงานและห้องน้ำสำนักงาน 73,000.00
2.โครงการปรับปรุงอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงบ้านนา 132,000.00
3.โครงการปรับปรุงอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านมะอี 254,000.00
4.โครงการทาสีสำนักงาน 170,000.00
รวม 629,000.00

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน

1.เครื่องปรับอากาศ ขนาด 18,000 BTU เป็นเงิน 20,000.00
2.เครื่องปรับอากาศ ขนาด 12,000 BTU เป็นเงิน 15,000.00

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว

1.เครื่องตัดหญ้าแบบเข็น จำนวน 2 เครื่องๆละ 12,000.- บาท เป็นเงิน 24,000.00

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์การเกษตร

1.เครื่องพ่นหมอกควัน จำนวน 2 เครื่องๆละ 58,000.- บาท เป็นเงิน 116,000.00
2.เครื่องสูบน้ำ (แบบหอยโข่ง) จำนวน 4 เครื่องๆละ 18,200.- บาทเป็นเงิน 72,800.00
3.เครื่องปั๊มน้ำบาดาล (ซัมเมอร์ส) จำนวน 4 เครื่องๆละ 17,900.- บาท เป็นเงิน 71,600.00

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ

1.ไฟกระพริบจราจรสีเหลือง จำนวน 4 ชุดๆละ 17,500.- บาท เป็นเงิน 70,000.00

หมายเหตุ ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

1.คอมพิวเตอร์โน๊ตบุ๊ค (สป.) 16,000.00
2.คอมพิวเตอร์ตั้งโต๊ะ (สป.) 17,000.00
3.คอมพิวเตอร์โน๊ตบุ๊ค (คลัง) 22,000.00

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง

1.รถขยะและรถบรรทุกน้ำ 4,464,700.00

อ.ธวัชบุรี
จ.ร้อยเอ็ด

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (หน่วย:บาท)

	รวมทั้งสิ้น	4,909,100.00
หน่วยงานภายใต้สังกัด		
1.ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	30,700.00	
2.ครุภัณฑ์การศึกษา	666,600.00	
รวม	**697,300.00**	

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ถนน	11,009,736.00	-	-	-	11,009,736.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(718,427.42)	-	-	-	(718,427.42)	-
ถนน (สุทธิ)	**10,291,308.58**	-	-	-	**10,291,308.58**	-
สะพาน	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	-	-	-	-	-	-
สะพาน(สุทธิ)	-	-	-	-	-	-
เขื่อน	377,000.00	-	-	-	377,000.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(1,859.18)	-	-	-	(1,859.18)	-
เขื่อน (สุทธิ)	**375,140.82**	-	-	-	**375,140.82**	-
อ่างเก็บน้ำ	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	-	-	-	-	-	-
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	-	-	-	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,386,146.00	-	-	-	1,386,146.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้าง	(92,409.74)	-	-	-	(92,409.74)	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	**1,293,736.26**	-	-	-	**1,293,736.26**	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้าง	-	-	-	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุ	-	-	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	**11,960,185.66**	-	-	-	**11,960,185.66**	-

เงินงบประมาณ

1.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านดอนแคน หมู่ที่ 1	249,000.00
2.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านดอนศรีเมือง หมู่ที่ 10	249,000.00
3.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านโนนเดื่อ หมู่ที่ 5	250,000.00
4.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านมะอี หมู่ที่ 8	250,000.00
5.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านเขตขันธ์ หมู่ที่ 3	157,000.00
6.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านเขตขันธ์ หมู่ที่ 3	43,000.00
7.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านปรางค์กู่ หมู่ที่ 9	160,000.00
8.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านดงบ้านนา หมู่ที่ 2	199,500.00
9.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้าน่ หมู่ที่ 4	150,000.00

เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

1.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านดอนแคน หมู่ที่ 1	500,000.00
2.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านดงบ้านนา หมู่ที่ 2	500,000.00
3.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านมะอี หมู่ที่ 8	499,000.00
4.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก(คสล.) บ้านปรางค์กู่ หมู่ที่ 9	499,000.00
เงินกู้ กสท.	7,304,236.00
รวมทั้งสิ้น	**11,009,736.00**

เขื่อน

โครงการขุดลอกคลองอีสานเขียว	377,000.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (เงินกู้ กสท.)	1,386,146.00

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,032,000.00	-	-	-	1,032,000.00	-
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(103,200.00)	-	-	-	(103,200.00)	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	928,800.00	-	-	-	928,800.00	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	-	-
พักสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	928,800.00	-	-	-	928,800.00	-

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น (จากเงินกู้ กสท.) 928,800.00

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เจ้าหนี้การค้า	1,269,662.66	-	-	-	1,269,662.66	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-
เจ้าหนี้ - ทรัพย์จำนำสูญหาย	-	-	-	-	-	-
เจ้าหนี้ - ค่ารักษาพยาบาล	-	-	-	-	-	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	1,269,662.66	-	-	-	1,269,662.66	-

เจ้าหนี้การค้า 1,269,662.66

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	9,229.55	-	-	-	9,229.55	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	9,716.75	-	1,474.36	-	11,191.11	-
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	48,292.85	-	-	-	48,292.85	-
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	67,239.15	-	1,474.36	-	68,713.51	-

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

1.ค่าน้ำประปาและบาดาล	1,928.25
2.ค่าโทรศัพท์	6,088.30
3.ค่าไปรษณีย์	1,213.00
รวม	**9,229.55**

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	9,229.55	-	-	-	9,229.55	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	9,716.75	-	1,474.36	-	11,191.11	-
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	48,292.85	-	-	-	48,292.85	-
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	67,239.15	-	1,474.36	-	68,713.51	-

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

1.ค่าน้ำประปาและบาดาล	1,928.25
2.ค่าโทรศัพท์	6,088.30
3.ค่าไปรษณีย์	1,213.00
รวม	**9,229.55**

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	-	-	-	-	-
เงินรับฝากชดใช้ค่าความเสียหาย	-	-	-	-	-	-
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	-	-	-	-	-	-
เงินรับฝากอื่น	106,851.00	-	-	-	106,851.00	-
เงินประกันสัญญา	-	-	-	-	-	-
เงินประกันผลงาน	-	-	-	-	-	-
เงินประกันอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	106,851.00	-	-	-	106,851.00	-

เงินค้ำประกันสัญญา	56,120.00
เงินสำหรับสนันสนุน ศพด. (ก่อนปี 59)	50,730.00
รวม	106,851.00

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เงินกู้ระยะยาว (หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินกู้สถาบันการเงิน	-	-	-	-	-	-
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	11,965,175.35	-	-	-	11,965,175.35	-
เงินกู้กองทุน	-	-	-	-	-	-
รวมเงินกู้ระยะยาว	11,965,175.35	-	-	-	11,965,175.35	-
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ	-	-	-	-	-	-
รวมเงินกู้ระยะยาว (สุทธิ)	11,965,175.35	-	-	-	11,965,175.35	-

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	5 - 10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
(ก) ตั๋วเงินคงคลัง	-	-	-	-	-	-
(ข) ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	-	-	-	-	-
(ค) เงินกู้สถาบันการเงิน	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-

เงินกู้ กสท. 11,965175.35

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เงินกู้ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินกู้สถาบันการเงิน	-	-	-	-	-	-
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	11,965,175.35	-	-	-	11,965,175.35	-
เงินกู้กองทุน	-	-	-	-	-	-
รวมเงินกู้ระยะยาว	11,965,175.35	-	-	-	11,965,175.35	-
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ	-	-	-	-	-	-
รวมเงินกู้ระยะยาว (สุทธิ)	11,965,175.35	-	-	-	11,965,175.35	-

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	5 - 10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
(ก) ตั๋วเงินคงคลัง	-	-	-	-	-	-
(ข) ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	-	-	-	-	-
(ค) เงินกู้สถาบันการเงิน	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-

เงินกู้ กสท. 11,965175.35

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	131,963.58	-	-	-	131,963.58	-
เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงาน	-	-	-	-	-	-
เงินรับฝากอื่น	-	-	-	-	-	-
เงินประกันสัญญา	609,835.00	-	-	-	609,835.00	-
เงินประกันผลงาน	-	-	-	-	-	-
เงินประกันสัญญาอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	741,798.58	-	-	-	741,798.58	-

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง (หน่วย:บาท)

	ปี 2564	ปี 2563
รายได้ภาษี	503,716.24	-
รายได้อากร	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	124,349.60	-
รายได้ค่าปรับ	3,772.00	-
รายได้ใบอนุญาต	41,241.50	-
รายได้จากค่าเช่า	-	-
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	54,952.08	-
รายได้จากกิจการเฉพาะการ	-	-
รายได้จาการขายสินค้าและบริการ	173,030.00	-
รายได้อื่น	4,576.39	-
รวมรายได้จัดเก็บเอง	**905,637.81**	-

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ (หน่วย:บาท)

	ปี 2564	ปี 2563
รายได้ภาษีรถยนต์	305,388.63	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,220,979.30	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ.ฯ ร้อยละ 5	-	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,215,334.49	-
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	47,288.92	-
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,322,871.51	-
รายได้ภาษีการพนัน	-	-
รายได้อากรการประมง	-	-
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	10,246.20	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	28,813.52	-
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	23,855.07	-
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,249,755.00	-
รายได้อากรประทานบัตรและอาชญาบัตรประมง	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์อิงสิทธิ กฎหมายกรมที่ดิน	-	-
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	-	-
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17,424,532.64	-

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564	ปี 2563
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	21,437,104.76	-
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการ	-	-
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	49,392.00	-
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,741,008.00	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	-
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	25,227,504.76	-

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (หน่วย:บาท)

	ปี 2564	ปี 2563
รายได้ของสถานธนานุบาล		
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-
รายได้อื่น	-	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	-
รวมรายได้ของสถานธนานุบาล	-	-
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน		
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-
รายได้อื่น	-	-
รายได้เงินอุดหนุนากหน่วยงานอื่น	-	-
รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	-	-
รายได้ของสถานีขนส่ง		
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-
รายได้อื่น	-	-
รายได้เงินอุดหนุนากหน่วยงานอื่น	-	-
รวมรายได้ของสถานีขนส่ง	-	-
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข		
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-
รายได้อื่น	-	-
รายได้เงินอุดหนุนากหน่วยงานอื่น	-	-
รวมรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	-	-
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-
รายได้อื่น	1,223.81	-
รายได้เงินอุดหนุนากหน่วยงานอื่น	-	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1,223.81	-
รายได้ของกิจการอื่น		
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-
รายได้อื่น	-	-
รายได้เงินอุดหนุนากหน่วยงานอื่น	-	-
รวมรายได้ของกิจการอื่น	-	-
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กร	1,223.81	-

หน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน (020062512184)	1,049.98
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน (021072114671)	173.83
รวม	1,223.81

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	9,861,546.00	-	258,130.00	-	10,119,676.00	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,020,441.00	-	-	-	2,020,441.00	-
ค่าล่วงเวลา	-	-	-	-	-	-
เงินประจำตำแหน่ง	306,000.00	-	-	-	306,000.00	-
ค่าจ้าง	232,500.00	-	-	-	232,500.00	-
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วน	-	-	682,630.00	-	682,630.00	-
เงินค่าครองชีพ	-	-	-	-	-	-
โบนัส	-	-	-	-	-	-
ค่ารักษาพยาบาล	-	-	-	-	-	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	229,320.00	-	-	-	229,320.00	-
เงินช่วยเหลือบุตร	-	-	-	-	-	-
เงินช่วยพิเศษ	-	-	-	-	-	-
เงินวิทยฐานะ	-	-	-	-	-	-
เงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง	-	-	-	-	-	-
เงินสมทบ กบข.	24,348.00	-	-	-	24,348.00	-
เงินสมทบ กสจ.	-	-	-	-	-	-
เงินสมทบ กบท.	537,705.00	-	-	-	537,705.00	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	21,271.00	-	-	-	21,271.00	-
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,340.00	-	-	-	1,340.00	-
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	-	-	-	-	-	-
ค่าเช่าบ้าน	939,300.00	-	-	-	939,300.00	-
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	-	-	-	-	-	-
เงินเพิ่ม	84,000.00	-	-	-	84,000.00	-
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	14,257,771.00	-	940,760.00	-	15,198,531.00	-

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	-	-	-	-	-	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	310,558.00	-	-	-	310,558.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	45,696.00	-	-	-	45,696.00	-
รวมค่าตอบแทน	356,254.00	-	-	-	356,254.00	-

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	47,460.00	-	-	-	47,460.00	-
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	792.00	-	-	-	792.00	-
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	273,333.30	-	-	-	273,333.30	-
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	143,471.00	-	-	-	143,471.00	-
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,781,092.54	-	413,804.00	-	3,194,896.54	-
ค่าธรรมเนียม	-	-	-	-	-	-
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,000.00	-	-	-	1,000.00	-
ค่าเช่า	90,914.96	-	-	-	90,914.96	-
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	151,050.00	-	-	-	151,050.00	-
ค่าวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-
ค่าประชาสัมพันธ์	100,826.00	-	1,200.00	-	102,026.00	-
ค่าใช้สอยอื่น	133,380.00	-	-	-	133,380.00	-
รวมค่าใช้สอย	3,723,319.80	-	415,004.00	-	4,138,323.80	-

อ.ธวัชบุรี
จ.ร้อยเอ็ด

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	-	-	-	-	-	-
ค่าวัสดุใช้ไป	874,738.60	-	170,000.00	-	1,044,738.60	-
ค่ายาใช้ไป	-	-	-	-	-	-
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	570,500.00	-	-	-	570,500.00	-
รวมค่าวัสดุ	1,445,238.60	-	170,000.00	-	1,615,238.60	-

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ค่าไฟฟ้า	406,667.89	-	50,192.93	-	456,860.82	-
ค่าน้ำประปาและบาดาล	12,372.16	-	-	-	12,372.16	-
ค่าโทรศัพท์	86,851.90	-	-	-	86,851.90	-
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	-	-	-	-	-	-
ค่าบริการไปรษณีย์	5,748.00	-	-	-	5,748.00	-
รวมค่าสาธารณูปโภค	511,639.95	-	50,192.93	-	561,832.88	-

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	285,564.59	-	-	-	285,564.59	-
ครุภัณฑ์	141,829.93	-	136,802.14	-	278,632.07	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	812,696.34	-	-	-	812,696.34	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	103,200.00	-	-	-	103,200.00	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,343,290.86	-	136,802.14	-	1,480,093.00	-

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน						
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,504,429.66	-	-	-	1,504,429.66	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจเอกชน	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยธุรกิจอื่น	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	181,693.49	-	-	-	181,693.49	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยจากทุนหมุนเวียน	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	845,811.00	-	-	-	845,811.00	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,499,000.00	-	-	-	9,499,000.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	-	-	541,149.74	-	541,149.74	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	-	-	234,410.00	-	234,410.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	529,595.00	-	-	-	529,595.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	12,560,529.15	-	775,559.74	-	13,336,088.89	-
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน						
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ธุรกิจภาคเอกชน	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	12,560,529.15	-	775,559.74	-	13,336,088.89	-

เทศบาลตำบลมะอี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	61,138.50	-	-	-	61,138.50	-
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	-	-	-	-
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน	-	-	-	-	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนอื่น	-	-	-	-	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน	-	-	-	-	-	-
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	84,512.00	-	-	-	84,512.00	-
ค่าใช้จ่ายจากการรับโอนหนี้สิน	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายจากการโอนทรัพย์สิน	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	74,723.78	-	-	-	74,723.78	-
ขาดทุนจากรายการพิเศษ	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	220,374.28	-	-	-	220,374.28	-

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 30 ต้นทุนทางการเงิน

	งบทั่วไป		หน่วยงานใต้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		รวม	
	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563
ดอกเบี้ยจ่าย	299,129.39	-	-	-	299,129.39	-
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมต้นทุนทางการเงิน	299,129.39	-	-	-	299,129.39	-

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

เทศบาลตำบลมะอึ

อำเภอธวัชบุรี จังหวัดร้อยเอ็ด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ที่ ตผ ๐๐๕๗.๓ รอ/ ๔๙๒

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด
ศาลากลางจังหวัดร้อยเอ็ด ชั้น ๔
อำเภอเมืองร้อยเอ็ด
จังหวัดร้อยเอ็ด ๔๕๐๐๐

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลมะอี

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลมะอี

อ้างถึง หนังสือเทศบาลตำบลมะอี ที่ รอ ๕๕๗๐๒/๔๔๓ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลมะอี จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลมะอี อำเภอธวัชบุรี จังหวัดร้อยเอ็ด ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลมะอี เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลมะอี เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางปิ่นอนงค์ ประสานพันธ์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๕ มี.ค. ๖๕ เวลา ๑๑:๕๔๐ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN
Signature Code : Bj16W-/RZJx-gBDLR-wbngZ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด
โทร. ๐ ๔๓๕๑ ๔๐๒๘
โทรสาร ๐ ๔๓๕๑ ๔๐๒๙
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ret@oag.go.th

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลมะอี

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลมะอี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลมะอี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับ

เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางปิ่นอนงค์ ประสานพันธ์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด

พันจ่าอากาศตรี
(มนตรี สุวรรณไตร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลมะอี
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	3,499,107.06
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	87,164.64
เงินลงทุนระยะสั้น	8	5,848,103.35
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		9,434,375.05
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ระยะยาว	9	123,360.00
เงินลงทุนระยะยาว	10	2,119,513.26
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	5,080,319.27
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	9,364,479.29
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		16,687,671.82
รวมสินทรัพย์		26,122,046.87
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	1,269,662.66
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	68,713.51
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	455,656.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,794,032.17
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว	16	11,965,175.35
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	392,993.58
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		12,358,168.93
รวมหนี้สิน		14,152,201.10
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		6,493,232.03
เงินทุนสำรองเงินสะสม		4,439,422.57
รายได้สะสม		1,037,191.17
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		11,969,845.77
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		26,122,046.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสุจิตรา ไชยศิรินทร์)	(นางสาวมารยาท พานิชย์พันธุ์)	(นางสาวอรุณทิพย์ สุวรรณนันท์)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดเทศบาลตำบลมะอี	นายกเทศมนตรีตำบลมะอี

เทศบาลตำบลมะอี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	905,637.81
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	17,424,532.64
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	25,227,504.76
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	1,223.81
รวมรายได้		**43,558,899.02**
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	15,198,531.00
ค่าตอบแทน	23	356,254.00
ค่าใช้สอย	24	4,138,323.80
ค่าวัสดุ	25	1,615,238.60
ค่าสาธารณูปโภค	26	561,832.88
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	1,480,093.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	13,336,088.89
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	220,374.28
รวมค่าใช้จ่าย		**36,906,736.45**
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		**6,652,162.57**
ต้นทุนทางการเงิน	30	299,129.39
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**6,353,033.18**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสุจิตรา ไชยศิรินทร์)	(นางสาวมารยาท พานิชย์พันธุ์)	(นางสาวอรุณทิพย์ สุวรรณนันท์)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดเทศบาลตำบลมะอี	นายกเทศมนตรีตำบลมะอี

เทศบาลตำบลมะอี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม		4,928,271.69	3,482,801.84			-	8,411,073.53
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		3,524,255.52	1,145,303.92	1,061,629.50		-	5,731,188.94
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง		8,452,527.21	4,628,105.76	1,061,629.50	-	-	14,142,262.47
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564							
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน		-			-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน		(4,317,759.44)			-	-	(4,317,759.44)
ปรับปรุงระหว่างปี		(3,062,386.52)	(1,145,303.92)		-	-	(4,207,690.44)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		5,420,850.78	956,620.73	(24,438.33)		-	6,353,033.18
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		6,493,232.03	4,439,422.57	1,037,191.17	-	-	11,969,845.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....	.....	.....
(นางสุจิตรา ไชยศิรินทร์)	(นางสาวมารยาท พานิชย์พันธุ์)	(นางสาวอรุณทิพย์ สุวรรณนันท์)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดเทศบาลตำบลมะอี	นายกเทศมนตรีตำบลมะอี

เทศบาลตำบลมะอี อำเภอธวัชบุรี จังหวัดร้อยเอ็ด
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลมะอี มีฐานะเป็นนิติบุคคล เป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่น สังกัดกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย มีอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่14) พ.ศ. 2562 ตามมาตรา 50 มาตรา 51 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่2) พ.ศ. 2549 ตามมาตรา 16

เทศบาลตำบลมะอี ตั้งอยู่ที่บ้านมะอี หมู่ที่ 8 ถนนร้อยเอ็ด-โพนทอง ตำบลมะอี อำเภอธวัชบุรี จังหวัดร้อยเอ็ด

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่14) พ.ศ.2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่2) พ.ศ. 2549

เทศบาลตำบลมะอี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 42,700,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 43,841,000.- บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 13,491,720.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,894,780.- บาท งบลงทุน จำนวน 4,833,300.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,237,000.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 82,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 12,161,200.- บาท

เทศบาลตำบลมะอี มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลมะอี และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนแคน-ดอนศรีเมือง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลมะอี 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 เทศบาลตำบลมะอี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลมะอี ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลมะอี

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	2,965,800.00	(2,965,800.00)	-
ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้	14,187,082.00	(14,187,082.00)	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	6,148,911.67	6,148,911.67
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	5,890,457.64	5,890,457.64
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	7,635,359.44	(7,635,359.44)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	4,928,271.69	3,524,255.52	8,452,527.21
ทุนสำรองเงินสะสะสม	3,482,801.84	1,145,303.92	4,628,105.76

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลมะอี

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	902,511.73	902,511.73
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	-	902,511.73	902,511.73

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนแคน-ดอนศรีเมือง

(หน่วย:บาท)

	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	159,117.77	159,117.77
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	-	159,117.77	159,117.77

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 ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียกโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุน-ระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งมีกำหนดจ่ายคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินขาดบัญชี เป็นต้น

5.5 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ได้แก่ เงินฝากสมทบกองทุนกิจการเทศบาล ประเภทเงินฝากประจำซึ่งไม่มีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสด

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

อาคารถาวร	20 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งปลูกสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กส่วนประกอบหลัก	15 ปี
- ใช้ไม้วัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร - เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร - เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน - เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน - เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง - เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง - เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	10 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนน บ่อบาดาล ระบบประปาหมู่บ้าน ท่อระบายน้ำ/รางระบายน้ำ ลานกีฬา หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	20 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15 ปี

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าจ้างเหมาบริการ งวดเดือนกันยายน 2564 เป็นต้น

5.10 เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้น หมายถึง เงินกู้เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล เฉพาะรายการที่ครบกำหนดชำระคืนในปีงบประมาณ 2565

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

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

5.12 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาว หมายถึง เงินกู้เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล เฉพาะรายการที่ไม่มีกำหนดชำระคืนหลังปีงบประมาณ 2565

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

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

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

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

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวง แร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน,รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ ,รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร, รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	3,499,107.06
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**3,499,107.06**

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
ลูกหนี้ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน - สุทธิ	6,562.50
ลูกหนี้ค่าภาษีป้าย - สุทธิ	55,864.00
ลูกหนี้ค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	4,738.14
ลูกหนี้เงินมัดจำและประกันสัญญา	20,000.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	**87,164.64**

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	5,848,103.35
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	**5,848,103.35**

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้ระยะยาว (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	123,000.00
เงินขาดบัญชี	360.00
รวมลูกหนี้ระยะยาว	**123,360.00**

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว (หน่วย:บาท)

	ปี 2564
เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	2,119,513.26
รวมเงินลงทุนระยะยาว	**2,119,513.26**

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,256,515.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,476,138.66)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	**3,780,376.34**
ครุภัณฑ์	1,946,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(646,057.07)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	**1,299,942.93**
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	**5,080,319.27**

หมายเหตุ : เพียงวันที่ 30 กันยายน 2564 เทศบาลตำบลมะอี ยังไม่ได้มีการถ่ายโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด แต่มูลค่าที่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นยอดที่แสดงไว้ถูกต้องแล้ว ทั้งนี้ เทศบาลได้ดำเนินการโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดในปี 2565 แล้ว

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ถนน	11,009,736.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(1,955,234.48)
ถนน (สุทธิ)	**9,054,501.52**
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	481,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(171,022.23)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	**309,977.77**
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	**9,364,479.29**

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า	1,269,662.66
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	**1,269,662.66**

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	9,229.55
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	11,191.11
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	48,292.85
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	**68,713.51**

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	50,731.00
เงินประกันสัญญา	404,925.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	**455,656.00**

หมายเหตุ 16 เงินกู้ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินกู้เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล - ระยะยาว	11,965,175.35
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	**11,965,175.35**

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	131,963.58
เงินประกันสัญญา	261,030.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	**392,993.58**

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	503,716.24
รายได้ค่าธรรมเนียม	124,349.60
รายได้ค่าปรับ	3,772.00
รายได้ใบอนุญาต	41,241.50
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	54,952.08
รายได้จากประปา	172,092.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	938.00
รายได้อื่น	4,576.39
รวมรายได้จัดเก็บเอง	**905,637.81**

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	305,388.63
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,220,979.30
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,215,334.49
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	47,288.92
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,322,871.51
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	10,246.20
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	28,813.52
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	23,855.07
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,249,755.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	**17,424,532.64**

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	21,437,104.76
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	49,392.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,741,008.00
รวมรายได้รัฐบาลอุดหนุนให้	**25,227,504.76**

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	1,223.81
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	**1,223.81**

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินเดือน	10,119,676.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,020,441.00
เงินประจำตำแหน่ง	306,000.00
ค่าจ้าง	232,500.00
ค่าตอบแทนพนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	682,630.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	229,320.00
เงินสมทบ กบท.	537,705.00
เงินสมทบ กบข.	24,348.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	21,271.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,340.00
ค่าเช่าบ้าน	939,300.00
เงินเพิ่ม	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**15,198,531.00**

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	310,558.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	39,200.00
ค่าตอบแทนอื่น	6,496.00
รวมค่าตอบแทน	**356,254.00**

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	47,460.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	792.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	273,333.30
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	143,471.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,194,896.54
ค่าเช่า	90,914.96
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	151,050.00
ค่าประชาสัมพันธ์	102,026.00
ค่ารับรองและพิธีการ	49,500.00
ค่าใช้สอยอื่น	83,880.00
รวมค่าใช้สอย	**4,138,323.80**

เทศบาลตำบลมะอี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าวัสดุใช้ไป	1,044,738.60
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	570,500.00
รวมค่าวัสดุ	**1,615,238.60**

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	456,860.82
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	12,372.16
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	86,851.90
ค่าบริการไปรษณีย์	5,748.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	**561,832.88**

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	247,701.67
ครุภัณฑ์	278,632.07
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	953,759.26
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**1,480,093.00**

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,504,429.66
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	181,693.49
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	845,811.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,499,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	541,149.74
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	234,410.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	500,000.00
ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	29,595.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**13,336,088.89**

เทศบาลตำบลมะอึ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	61,138.50
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	84,512.00
ค่าบำรุงสมาคมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	28,913.78
ค่าใช้จ่ายอื่น	45,810.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	220,374.28

หมายเหตุ 30 ต้นทุนทางการเงิน	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ดอกเบี้ยจ่าย	299,129.39
รวมต้นทุนทางการเงิน	299,129.39

รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลมะอึ อำเภอธวัชบุรี จังหวัดร้อยเอ็ด

.....

ปัญหาและอุปสรรค

๑. มีการโอนงบประมาณ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง

๒. มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ทำให้ดำเนินโครงการ/กิจกรรมล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

๑ จัดทำแผนการเบิกจ่ายและมีข้อตกลงร่วมกันกับหน่วยงานที่ดำเนินการ เพื่อให้การดำเนินงานและการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผน พร้อมติดตามผลการดำเนินงานและผลการเบิกจ่าย ประกอบกับประเมินสถานการณ์ เพื่อเร่งรัดหน่วยงานที่ไม่เป็นไปตามแผน

๒. การป้องกันปัญหาเกิดขึ้นซ้ำซ้อน ในการจัดทำโครงการในปีงบประมาณต่อไป ให้กอง/งาน ที่เสนอโครงการ ตรวจสอบและเตรียมความพร้อมในการดำเนินการ และให้กอง/งาน ตรวจสอบความถูกต้องเรื่องรูปแบบรายการ ฯลฯ เพื่อป้องกันการยกเลิก เปลี่ยนแปลง ที่อาจทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน

(นางสาวมารยาท พานิชย์พันธุ์)

ปลัดเทศบาลตำบลมะอึ

เจ้าหน้าที่งบประมาณ