



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง การเงิน เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ อำเภอพรหมานิคม จังหวัดสกลนคร
ที่.....สน ๕๗๖๐๒/๒๗๓วันที่.....๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๔.....
เรื่อง รายงานสรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาหัวบ่อ

เรื่องเดิม

ตามที่เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จำนวน ๖๔,๑๒๐,๐๐๐ บาท และได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จำนวน ๖๐,๗๐๓,๗๐๘.๓๙ บาท นั้น

ข้อเท็จจริง

กองคลัง ขอสรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย นั้น

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

กองคลัง ได้ดำเนินการจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว และได้รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนครเรียบร้อยแล้ว


ปัญหาอุปสรรคในการเบิกจ่ายงบประมาณ

เนื่องจากในต้นปีงบประมาณนั้นยังไม่ได้มีการจัดสรรงบประมาณเพียงพอต่อการดำเนินการ ทำให้การเบิกจ่ายงบประมาณ หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างไปกระจุกตัวที่ปลายปีงบประมาณแล้วทำให้ต้องกังบประมาณเพื่อจะได้ทำสัญญาและเบิกจ่ายในปีงบประมาณถัดไป

ข้อเสนอแนะ

๑. จัดให้มีการแต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีและมีประชุมเร่งรัดติดตามการดำเนินงานและการเบิกจ่ายอย่างต่อเนื่อง
๒. ให้นำหน่วยงานผู้เบิกดำเนินการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีให้ตรงกับความเป็นจริงเพื่อให้การดำเนินงานและการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผน พร้อมติดตามผลการดำเนินงานและผลการเบิกจ่ายทุกเดือนและประเมินสถานการณ์เพื่อเร่งรัดหน่วยงานที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามแผน

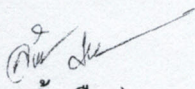
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....


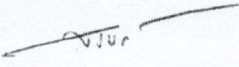
(นางนันทนา ชูพันธ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง


18/12/2021 11:40


(นางสิริยา จิวเมือง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

กรม


(นายณรงค์ ภูน้ำใส)
ปลัดเทศบาล

กรม


(นายเจริญ แก้วโงน)
นายกเทศมนตรีตำบลนาหัวบ่อ

สำเนาฉบับ



ที่ สน ๕๗๖๐๒/ว ๑๑๕๐

สำนักงานเทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
อำเภอพรหมานิคม จังหวัดสกลนคร ๔๗๒๒๐

๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร , นายอำเภอพรหมานิคม , คลังจังหวัดสกลนคร,
ท้องถิ่นจังหวัดสกลนคร

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบการเงินและรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยเทศบาลตำบลนาหัวบ่อ ได้ดำเนินการจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งงบการเงินและรายงานทางการเงิน รายละเอียดตามที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

11/๒๕

(นายเจริญ แก้วโงน)

นายกเทศมนตรีตำบลนาหัวบ่อ

กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

โทร./โทรสาร ๐-๔๒๗๗-๙๐๕๕

ได้รับแล้ว
สมรรัตน์ ดาวอู่สี
๒๕/๑๒.๒๕

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”

ศรพิตรา
๒๕ ธ.ค. ๒๕

Adm

ปลัดเทศบาล
รองปลัดเทศบาล
หัวหน้าหน่วยงาน
ตรวจทาน
ร่างพิมพ์



บันทึกข้อความ


ส่วนราชการกองคลัง.....เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ.....อำเภอพรหมานิคม.....จังหวัดสกลนคร.....
ที่...สน..... ๕๗๖๐๒ / ๗๒๑.....วันที่.....๒๐.....ธันวาคม.....๒๕๖๔.....
เรื่อง.....ขออนุมัติส่งงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔.....

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาหัวบ่อ

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบการเงินและรายงานทางการเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

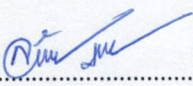
ด้วยกองคลัง ได้จัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลนาหัวบ่อ เสร็จเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย) กองคลัง จึงขอส่งงบการเงินและรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อนำรายงานอำเภอพรหมานิคม รายงานให้จังหวัดทราบ และสำเนาส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร และคลังจังหวัดสกลนครต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

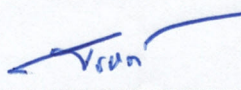
(นางนันทนา ชูพันธ์)

-เห็นตรงกัน
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

(ลงชื่อ).....

(นางสิริยา จังเมือง)


ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายณรงค์ ภูน้ำใส)

ปลัดเทศบาล

อนุมัติ

(ลงชื่อ).....

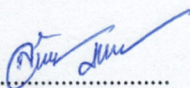
(นายเจริญ แก้วโงน)

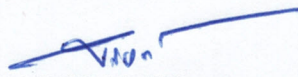
นายกเทศมนตรีตำบลนาหัวบ่อ

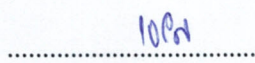
เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
อำเภอพรรณานิคม จังหวัดสกลนคร
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

| | หมายเหตุ | ปี 2564 |
|-----------------------------------|----------|-----------------------------|
| สินทรัพย์ | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 6 | 10,020,864.93 |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | 7 | 31,094.72 |
| ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น | | - |
| เงินลงทุนระยะสั้น | 8 | 19,883,770.21 |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ | 9 | 214,727.73 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | | - |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | <u><u>30,150,457.59</u></u> |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | |
| ลูกหนี้ - ระยะยาว | 10 | 536,000.00 |
| เงินลงทุนระยะยาว | 11 | 1,652,582.29 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 12 | 28,728,583.87 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 13 | 29,465,992.99 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ | | - |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | | - |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | - |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | <u><u>60,383,159.15</u></u> |
| รวมสินทรัพย์ | | <u><u>90,533,616.74</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

.....

(นางสิริยา จิวเมือง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

.....

(นายณรงค์ ภูน้ำใส)
ปลัดเทศบาล

.....

(นายเจริญ แก้วโงน)
นายกเทศมนตรีตำบลนาหัวบ่อ

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
อำเภอพรหมานิคม จังหวัดสกลนคร
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

รายได้รับล่วงหน้า

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

รายได้รอการรับรู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินหมุนเวียน

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว

เงินกู้ระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

ประมาณการหนี้สินระยะยาว

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

รวมหนี้สิน

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

เงินทุนสำรองเงินสะสม

รายได้สะสม

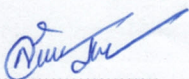
ทุนดำเนินการ

กำไร/ขาดทุนสะสม

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

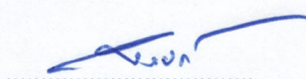
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



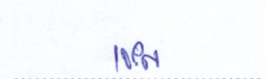
(นางสิริยา จิวเมือง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายณรงค์ ภูน้ำใส)

ปลัดเทศบาล



(นายเจริญ แก้วโงน)

นายกเทศมนตรีตำบลนาหัวบ่อ

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
อำเภอพรรณานิคม จังหวัดสกลนคร
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

รายได้

| | | |
|--|----|---------------|
| รายได้จัดเก็บเอง | 17 | 538,316.24 |
| รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ | 18 | 24,991,074.55 |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ | 19 | 62,241,069.21 |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | 20 | 1,085,778.65 |

รวมรายได้

88,856,238.65

ค่าใช้จ่าย

| | | |
|--------------------------------------|----|---------------|
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 21 | 20,040,308.20 |
| ค่าบำเหน็จบำนาญ | 22 | 210,080.00 |
| ค่าตอบแทน | 23 | 801,124.50 |
| ค่าใช้สอย | 24 | 7,724,907.72 |
| ค่าวัสดุ | 25 | 1,483,934.35 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 26 | 1,181,033.98 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 27 | 2,286,879.78 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 28 | 21,877,735.91 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 29 | 276,364.50 |

รวมค่าใช้จ่าย

55,882,368.94

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน

32,973,869.71

ต้นทุนทางการเงิน

-

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

32,973,869.71

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางสิริยา จิวเมือง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายณรงค์ ภูน้ำใส)
ปลัดเทศบาล

(นายเจริญ แก้วโงน)
นายกเทศมนตรีตำบลนาหัวบ่อ

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ...มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ มีหน้าที่ตามมาตรา 50 แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และแก้ไขเพิ่มเติม ...และมีหน้าที่ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 โดยให้เป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และคำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำ แผนพัฒนาเทศบาล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการ ปฏิบัติงานและการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับว่าด้วยการ นั้น และหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงมหาดไทย กำหนด

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ...ตั้งอยู่เลขที่...8...หมู่ที่...15...ตำบลนาหัวบ่อ.....อำเภอพรรณานิคม.....จังหวัดสกลนคร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และแก้ไขเพิ่มเติม..... และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542.....

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ...ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน.. 64,120,000.... บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 21,400,020... บาท งบดำเนินงาน จำนวน 12,073,366.....บาท งบลงทุน จำนวน 6,689,720...บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,122,000..... บาท รายจ่ายอื่น จำนวน25,000..... บาท และงบกลาง จำนวน 20,809,894..... บาท

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ...มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน ...-... แห่ง ประกอบด้วย.....-..... ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น...ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน5..... แห่ง ประกอบด้วย .. 1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศรีจันทร์ 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโพธิ์คำ 3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองไผ่ 4. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาสาวนาน 5. กิจการประปาเทศบาลซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น... ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ.....ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี 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 จะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ ยกเว้น.....-.....

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ.....ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลนาหัวป่อ

| | ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563 |
|--------------------------------------|---|-----------------------------|--|
| งบแสดงฐานะการเงิน | | | |
| สินทรัพย์ | | | |
| รายได้จากรัฐบาลค้างรับ | 21,994,575.00 | 21,994,575.00 | - |
| เงินรายรับ | - | - | - |
| ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ | - | - | - |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | - | 22,539,316.08 | 22,539,316.08 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | - | 2,483,233.67 | 2,483,233.67 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ) | - | - | - |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ) | - | - | - |
| หนี้สิน | | | |
| รายจ่ายค้างจ่าย | 27,628,852.00 | (27,628,852.00) | - |
| รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ | 163,767.00 | (163,767.00) | - |
| รายได้รอการรับรู้ | - | - | - |
| ส่วนของทุน | | | |
| เงินสะสม | 11,433,049.14 | 1,629,151.15 | 13,062,200.29 |
| ทุนสำรองเงินสะสม | 9,836,690.91 | 4,168,892.85 | 14,005,583.76 |

โรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน

| | ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563 |
|-------------------|---|-----------------------------|--|
| งบแสดงฐานะการเงิน | | | |
| สินทรัพย์ | - | 5,701,102.20 | 5,701,102.20 |
| หนี้สิน | - | - | - |
| ส่วนของทุน | 942,924.71 | 5,701,102.20 | 6,644,026.91 |

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

| | ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563 |
|-------------------|---|-----------------------------|--|
| งบแสดงฐานะการเงิน | | | |
| สินทรัพย์ | - | 5,442,492.65 | 5,442,492.65 |
| หนี้สิน | - | - | - |
| ส่วนของทุน | 758,605.49 | 5,442,492.65 | 6,201,098.14 |

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 ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ใน การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตราฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

ตัวอย่าง

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระแสรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระแสรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระแสรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ประกอบด้วย ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และดอกเบี้ยเงินฝากกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ซึ่งได้รับการยืนยันยอด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และลูกหนี้ค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ซึ่งยังมีได้ทำการปรับปรุงบัญชี เนื่องจากการรับชำระเงินได้ทำการชำระโดยรับเป็นเงินรายได้ไม่ได้รับชำระจากฐานข้อมูลลูกหนี้ค่าภาษี)

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย เงินฝากธนาคาร ประเภทเงินฝากประจำ

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย วัสดุคงคลัง

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

5.7 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว ประกอบด้วย เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

5.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์

5.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ประกอบด้วย ถนน เขื่อน และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-

.....-

5.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

.....-

5.13 เจ้าหนี้

.....-

5.14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย ภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนำส่ง

5.15 รายได้รับล่วงหน้า

.....-

5.16 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

.....-

5.17 ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

.....-

5.18 รายได้รอการรับรู้

.....-

5.19 เงินกู้

.....-

5.20 เงินรับฝาก

เงินรับฝากประกอบด้วย เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ และเงินรับฝากอื่น

5.21 เงินประกัน

เงินประกัน ประกอบด้วย เงินประกันสัญญา

5.22 ประมาณหนี้สิน

-

5.23 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

.....

5.24 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

.....

5.25 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

.....

5.26 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเองประกอบด้วย ภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน รายได้เบ็ดเตล็ด และรายได้จากทุน

5.27 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ ประกอบด้วย ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผน ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ และค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน

5.28 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินอุดหนุนที่ไม่ต้องตราศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

5.29 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้กิจการเฉพาะการประปา ประกอบด้วย รายได้ค่าจำหน่ายน้ำจากมาตรวัดน้ำ รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน และรายได้อื่น

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประกอบด้วย รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป และรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | ปี 2564 | รวม | ปี 2563 |
|-----------------------------------|----------------------|-----|---------|
| เงินสด | | - | - |
| เงินฝากกระทรวงการคลัง | | - | - |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | 10,020,864.93 | | - |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | <u>10,020,864.93</u> | | - |

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

| | (หน่วย:บาท) |
|---|------------------|
| | รวม ปี 2564 |
| ลูกหนี้เงินยืม | - |
| ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม | - |
| เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | - |
| เงินให้กู้ยืม - อื่น | - |
| รายได้ค้างรับ | 29,801.57 |
| ดอกเบี้ยรับจํานำคํารับ | - |
| รวม | 29,801.57 |
| ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ | - |
| ลูกหนี้ค่าภาษี | 1,293.15 |
| ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล | - |
| ลูกหนี้อื่น | - |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ) | 1,293.15 |
| ลูกหนี้เงินมัดจําและเงินประกัน | - |
| รายได้จากรัฐบาลคํารับ | - |
| รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้คํารับ | 31,094.72 |

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

| | ปี 2564 |
|----------------------|----------------------|
| เงินฝากประจำ | 19,883,770.21 |
| รวมเงินลงทุนระยะสั้น | <u>19,883,770.21</u> |

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

| | ปี 2564 |
|-------------------------------|-------------------|
| วัตถุดิบ | - |
| สินค้านำมาผลิต | - |
| สินค้าสำเร็จรูป | - |
| สินค้าเพื่อการบริจาคม | - |
| วัสดุคงคลัง | 214,727.73 |
| ทรัพย์สินสูญจํานํา | - |
| ยา | - |
| วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ | - |
| รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ | <u>214,727.73</u> |

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

536,000.00

เงินให้กู้ยืม-อื่น

-

หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

-

536,000.00

เงินขาดบัญชี

-

ลูกหนี้อื่น

-

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

536,000.00

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

| | |
|---|---------------------|
| เงินฝากประจำ | - |
| เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 1,652,582.29 |
| หุ้นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน | - |
| เงินลงทุนอื่น | - |
| รวมเงินลงทุนระยะยาว | <u>1,652,582.29</u> |

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

| | (หน่วย:บาท) |
|---|----------------|
| | ปี 2564 |
| ที่ดิน | 564,000.00 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 34,685,016.93 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | (7,203,857.99) |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ) | 27,481,158.94 |
| ครุภัณฑ์ | 3,310,689.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ | (422,099.07) |
| ครุภัณฑ์ (สุทธิ) | 2,888,589.93 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน | - |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์ ตามสัญญาเช่าการเงิน | - |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ) | - |
| พักครุภัณฑ์ | 19,260.00 |
| งานระหว่างก่อสร้าง | (2,224,425.00) |
| รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | 28,728,583.87 |
| | รวม |
| ราคาทุนต้นงวด | - |
| รับโอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |
| โอนสินทรัพย์ไปอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |
| ราคาทุนปลายงวด | - |

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

| | |
|--|-----------------------------|
| ถนน | 93,561,328.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน | (68,991,979.22) |
| ถนน (สุทธิ) | <u>24,569,348.78</u> |
| สะพาน | - |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน | - |
| สะพาน(สุทธิ) | <u>-</u> |
| เขื่อน | 85,000.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน | - |
| เขื่อน (สุทธิ) | <u>85,000.00</u> |
| อ่างเก็บน้ำ | - |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ | - |
| อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ) | <u>-</u> |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 5,028,000.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | (216,355.79) |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ) | <u>4,811,644.21</u> |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด | - |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด | - |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด (สุทธิ) | <u>-</u> |
| รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | <u><u>29,465,992.99</u></u> |

เทศบาลตำบลนาหัวป่อ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| | (หน่วย:บาท) |
|--------------------------------|------------------|
| หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | |
| | (หน่วย:บาท) |
| | รวม |
| | ปี 2564 |
| ดอกเบีย้ค้างจ่าย | - |
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย | - |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | 53,204.58 |
| ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น | - |
| ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย | - |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น | - |
| รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | <u>53,204.58</u> |

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

| | |
|---|--------------------------|
| เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 536,000.00 |
| เงินรับฝากชดใช้ค่าความเสียหาย | - |
| เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ | 35,658.81 |
| เงินรับฝากอื่น | 118,450.00 |
| เงินประกันสัญญา | 191,553.85 |
| เงินประกันผลงาน | - |
| เงินประกันอื่น | - |
| รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น | <u><u>881,662.66</u></u> |

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

| | ปี 2564 |
|---|--------------------------|
| เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 64,770.87 |
| เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานธนาถนุบาล | - |
| เงินรับฝากอื่น | - |
| เงินประกันสัญญา | 218,550.00 |
| เงินประกันผลงาน | - |
| เงินประกันสัญญาอื่น | - |
| รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว | <u><u>283,320.87</u></u> |

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| รายได้ภาษี | 80,591.73 |
| รายได้อากร | - |
| รายได้ค่าธรรมเนียม | 81,467.94 |
| รายได้ค่าปรับ | 58,589.50 |
| รายได้ใบอนุญาต | 7,360.00 |
| รายได้จากค่าเช่า | - |
| รายได้ดอกเบียหรือเงินปันผล | 144,341.42 |
| รายได้จากกิจการเฉพาะการ | - |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 115.00 |
| รายได้อื่น | 165,850.65 |
| รวมรายได้จัดเก็บเอง | <u>538,316.24</u> |

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

| | (หน่วย:บาท) |
|--|----------------------|
| | ปี 2564 |
| รายได้ภาษีรถยนต์ | 474,506.28 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ | 11,344,797.80 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ.ฯ ร้อยละ 5 | - |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ | 4,058,230.18 |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ | 66,647.25 |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต | 7,990,314.84 |
| รายได้ภาษีการพนัน | - |
| รายได้อากรการประมง | - |
| รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้ | - |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่ | 67,164.32 |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม | 44,091.88 |
| รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ | - |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 945,322.00 |
| รายได้อากรประทานบัตรและอาชญาบัตรประมง | - |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล | - |
| รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินอสังหาริมทรัพย์ที่ดิน | - |
| ภาษีจัดสรรอื่นๆ | - |
| รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ | 24,991,074.55 |

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

| | |
|--|----------------------|
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน | 35,204,038.21 |
| รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหาร | - |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ | 155,568.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ | 26,881,463.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น | - |
| รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ | <u>62,241,069.21</u> |

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

| | |
|--|--------------|
| รายได้ของสถานธนานุบาล | |
| รายได้จากการดำเนินงาน | - |
| รายได้อื่น | - |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น | - |
| รวมรายได้ของสถานธนานุบาล | - |
| รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน | |
| รายได้จากการดำเนินงาน | 1,049,054.00 |
| รายได้อื่น | 34,548.88 |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น | - |
| รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน | 1,083,602.88 |
| รายได้ของสถานีขนส่ง | |
| รายได้จากการดำเนินงาน | - |
| รายได้อื่น | - |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น | - |
| รวมรายได้ของสถานีขนส่ง | - |
| รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข | |
| รายได้จากการดำเนินงาน | - |
| รายได้อื่น | - |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น | - |
| รวมรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข | - |
| รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | |
| รายได้จากการดำเนินงาน | - |
| รายได้อื่น | 2,175.77 |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น | - |
| รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | 2,175.77 |
| รายได้ของกิจการอื่น | |
| รายได้จากการดำเนินงาน | - |
| รายได้อื่น | - |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น | - |
| รวมรายได้ของกิจการอื่น | - |
| รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | 1,085,778.65 |

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

| | งบทั่วไป ปี 2564 | กิจการประปา ปี 2564 | ศูนย์พัฒนาเด็ก ปี 2564 | (หน่วย:บาท) รวม ปี 2564 |
|----------------------------------|----------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) | 8,146,068.00 | - | 2,289,959.00 | 10,436,027.00 |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) | 1,657,961.00 | - | - | 1,657,961.00 |
| ค่าล่วงเวลา | - | - | - | - |
| เงินประจำตำแหน่ง | 292,046.00 | - | - | 292,046.00 |
| ค่าจ้าง | - | - | - | - |
| เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครอง | 3,250,425.00 | - | 989,640.00 | 4,240,065.00 |
| เงินค่าครองชีพ | 313,234.00 | - | - | 313,234.00 |
| โบนัส | 1,764,269.00 | - | - | 1,764,269.00 |
| ค่ารักษาพยาบาล | - | - | - | - |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 109,890.00 | - | 800.00 | 110,690.00 |
| เงินช่วยเหลือบุตร | - | - | - | - |
| เงินช่วยพิเศษ | - | - | - | - |
| เงินวิทยฐานะ | - | - | 211,919.00 | 211,919.00 |
| เงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง | - | - | - | - |
| เงินสมทบ กบข. | - | - | - | - |
| เงินสมทบ กสจ. | - | - | - | - |
| เงินสมทบ กบท. | 559,544.20 | - | - | 559,544.20 |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม | 110,539.00 | - | 31,344.00 | 141,883.00 |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน | 10,250.00 | - | - | 10,250.00 |
| เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน | - | - | - | - |
| ค่าเช่าบ้าน | 275,600.00 | - | - | 275,600.00 |
| ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ | - | - | - | - |
| เงินเพิ่ม | 26,820.00 | - | - | 26,820.00 |
| ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้ | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น | - | - | - | - |
| รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร | 16,516,646.20 | - | 3,523,662.00 | 20,040,308.20 |

หมายเหตุ 22 ค่าบำเหน็จบำนาญ

| | งบทั่วไป | กิจการประปา | ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | รวม |
|---|------------|-------------|--------------------|------------|
| | ปี 2564 | ปี 2564 | ปี 2564 | ปี 2564 |
| บำนาญ | - | - | - | - |
| เงินบำเหน็จ | 210,080.00 | - | - | 210,080.00 |
| เงินบำเหน็จตกทอด | - | - | - | - |
| เงินบำเหน็จดำรงชีพ | - | - | - | - |
| บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จ | - | - | - | - |
| เงินช่วยเหลือกรณีผู้รับบำนาญเสียชีวิต | - | - | - | - |
| เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง | - | - | - | - |
| ค่ารักษาพยาบาล | - | - | - | - |
| เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ | - | - | - | - |
| เงินช่วยเหลือบุตรผู้รับบำนาญ | - | - | - | - |
| บำเหน็จบำนาญอื่น | - | - | - | - |
| รวมค่าบำเหน็จบำนาญ | 210,080.00 | - | - | 210,080.00 |

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

| | งบทั่วไป ปี 2564 | กิจการประปา ปี 2564 | ศูนย์พัฒนาเด็ก ปี 2564 | รวม ปี 2564 |
|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------|----------------|
| ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง | 7,000.00 | - | - | 7,000.00 |
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 644,524.50 | - | - | 644,524.50 |
| ค่าตอบแทนอื่น | 149,600.00 | - | - | 149,600.00 |
| รวมค่าตอบแทน | 801,124.50 | - | - | 801,124.50 |

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

| | งบทั่วไป | หน่วยงานได้ | หน่วยงานได้ | รวม |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------|
| | ปี 2564 | สังกัดประเภท ปี 2564 | สังกัดประเภทอื่น ปี 2564 | ปี 2564 |
| ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | 1,300,150.00 | - | - | 1,300,150.00 |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง | 45,455.60 | - | - | 45,455.60 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 3,325,084.42 | - | 329,390.00 | 3,654,474.42 |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง | 312,370.00 | - | - | 312,370.00 |
| ค่าจ้างเหมาบริการ | 976,658.00 | - | 843,600.00 | 1,820,258.00 |
| ค่าธรรมเนียม | 4,000.00 | - | - | 4,000.00 |
| ค่าจ้างที่ปรึกษา | 15,000.00 | - | - | 15,000.00 |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม | 20,121.00 | - | - | 20,121.00 |
| ค่าเช่า | 16,500.00 | - | - | 16,500.00 |
| ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 47,546.70 | - | 113,520.00 | 161,066.70 |
| ค่าวิจัยและพัฒนา | - | - | - | - |
| ค่าประชาสัมพันธ์ | 66,012.00 | - | - | 66,012.00 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 309,500.00 | - | - | 309,500.00 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 6,438,397.72 | - | 1,286,510.00 | 7,724,907.72 |

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

| | งบทั่วไป ปี 2564 | กิจการประปา ปี 2564 | ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ปี 2564 | รวม ปี 2564 |
|---------------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------|
| ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ | - | - | - | - |
| ค่าวัสดุใช้ไป | 913,620.35 | - | 529,800.00 | 1,443,420.35 |
| ค่ายาใช้ไป | - | - | - | - |
| ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป | 40,514.00 | - | - | 40,514.00 |
| รวมค่าวัสดุ | 954,134.35 | - | 529,800.00 | 1,483,934.35 |

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

| | งบทั่วไป ปี 2564 | กิจการประปา ปี 2564 | ศูนย์พัฒนาเด็ก ปี 2564 | รวม ปี 2564 |
|------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------|---------------------|
| ค่าไฟฟ้า | 277,937.13 | - | 783,057.94 | 1,060,995.07 |
| ค่าน้ำประปาและบาดาล | - | - | - | - |
| ค่าโทรศัพท์ | 50,095.15 | - | - | 50,095.15 |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 4,857.80 | - | 32,380.96 | 37,238.76 |
| ค่าบริการไปรษณีย์ | 32,705.00 | - | - | 32,705.00 |
| รวมค่าสาธารณูปโภค | 365,595.08 | - | 815,438.90 | 1,181,033.98 |

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

| | งบทั่วไป ปี 2564 | กิจการประปา ปี 2564 | ศูนย์พัฒนาเด็ก ปี 2564 | รวม ปี 2564 |
|----------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------|---------------------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 575,145.35 | - | - | 575,145.35 |
| ครุภัณฑ์ | 161,805.75 | - | - | 161,805.75 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | 1,549,928.68 | - | - | 1,549,928.68 |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - | - | - | - |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | - | - | - | - |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | <u>2,286,879.78</u> | - | - | <u>2,286,879.78</u> |

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

| | งบทั่วไป ปี 2564 | กิจการประปา ปี 2564 | ศูนย์พัฒนาเด็ก ปี 2564 | รวม ปี 2564 |
|---|----------------------|------------------------|---------------------------|----------------------|
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | | | | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ | 55,019.73 | - | - | 55,019.73 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาค | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจเอกชน | - | - | - | - |
| เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผล | 80,000.00 | - | - | 80,000.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยธุรกิจ | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจ | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจ | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยจากทุนหมุนเวียน | - | - | - | - |
| จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล | 825,500.00 | - | - | 825,500.00 |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล | 15,097,500.00 | - | - | 15,097,500.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ | 3,956,561.18 | - | 1,088,220.06 | 5,044,781.24 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา | - | - | 360,400.00 | 360,400.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม | 414,534.94 | - | - | 414,534.94 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น | - | - | - | - |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | 20,429,115.85 | - | 1,448,620.06 | 21,877,735.91 |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน | | | | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครอง | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ธุรกิจภาคเอกชน | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผล | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่เป็น | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น | - | - | - | - |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน | - | - | - | - |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 20,429,115.85 | - | 1,448,620.06 | 21,877,735.91 |

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)


| | งบทั่วไป ปี 2564 | กิจการประปา ปี 2564 | ศูนย์พัฒนาเด็ก ปี 2564 | รวม ปี 2564 |
|---|---------------------|------------------------|---------------------------|-------------------|
| หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ | - | - | - | - |
| ค่าจำหน่ายสินทรัพย์ | - | - | - | - |
| ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน | - | - | - | - |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนอื่น | - | - | - | - |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน | - | - | - | - |
| ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย | 25,332.00 | - | - | 25,332.00 |
| ค่าใช้จ่ายจากการรับโอนหนี้สิน | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายจากการโอนทรัพย์สิน | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 251,032.50 | - | - | 251,032.50 |
| ขาดทุนจากรายการพิเศษ | - | - | - | - |
| รวมค่าใช้จ่ายอื่น | 276,364.50 | - | - | 276,364.50 |


เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| หมายเหตุ | เงินสะสม | เงินทุนสำรอง เงินสะสม | รายได้สะสม | ทุนดำเนินการ | กำไร/ขาดทุน สะสม | กำไร/ขาดทุน สุทธิ | รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน | (หน่วย:บาท) |
|---|---------------|--------------------------|--------------|--------------|---------------------|----------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 12,375,973.85 | 10,084,116.94 | 758,605.49 | - | - | - | 23,218,696.28 | |
| การปรับปรุงส่วนของทุน | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง | 12,375,973.85 | 10,084,116.94 | 758,605.49 | - | - | - | 23,218,696.28 | |
| การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน | 164,012.00 | - | - | - | - | - | 164,012.00 | |
| การจ่ายจากส่วนของทุน | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ปรับปรุงระหว่างปี | - | - | - | - | - | - | - | - |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 25,162,089.62 | 4,168,892.85 | 5,442,492.65 | - | - | - | 34,773,475.12 | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 28,023,406.85 | 4,945,307.09 | (122,114.23) | - | - | - | 32,846,599.71 | |
| | 65,725,482.32 | 19,198,316.88 | 6,078,983.91 | - | - | - | 91,002,783.11 | |

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสิริยา จิวเมือง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายเจริญ แก้วโงน)
นายกเทศมนตรีตำบลนาหัวบ่อ

เทศบาลตำบลนาหัวบ่อ
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| | เงินสะสม | เงินทุนสำรองเงินสะสม | รายได้สะสม | ทุนดำเนินการ | กำไร/ขาดทุนสะสม | รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน |
|---|---------------|----------------------|--------------|--------------|-----------------|---------------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 12,375,973.85 | 10,084,116.94 | 758,605.49 | - | - | 23,218,696.28 |
| การปรับปรุงส่วนของทุน | - | - | - | - | - | - |
| การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี | 26,651,700.90 | 4,168,892.85 | - | - | - | 30,820,593.75 |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง | 39,027,674.75 | 14,253,009.79 | 758,605.49 | - | - | 54,039,290.03 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564 | | | | | | |
| การรับเงินสดเป็นส่วนของทุน | 164,012.00 | - | - | - | - | 164,012.00 |
| การจ่ายจากส่วนของทุน | - | - | - | - | - | - |
| ปรับปรุงระหว่างปี | -1,489,611.28 | - | 5,442,492.65 | - | - | 3,952,881.37 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 28,023,406.85 | 4,945,307.09 | -122,114.23 | - | - | 32,846,599.71 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 65,725,482.32 | 19,198,316.88 | 6,078,983.91 | - | - | 91,002,783.11 |

เทศบาลตำบลนาหัวป่อ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วยงานภายใต้สังกัด)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| | เงินสะสม | เงินทุนสำรองเงินสะสม | รายได้สะสม | ทุนดำเนินการ | กำไร/ขาดทุนสะสม | รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน |
|---|--------------|----------------------|--------------|--------------|-----------------|---------------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 942,924.71 | 247,426.03 | 758,605.49 | - | - | 1,948,956.23 |
| การปรับปรุงส่วนของผู้ถือหุ้น | - | - | - | - | - | - |
| การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี | - | - | - | - | - | - |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง | 942,924.71 | 247,426.03 | 758,605.49 | - | - | 1,948,956.23 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564 | - | - | - | - | - | - |
| การรับเงินตกเป็นส่วนของผู้ถือหุ้น | - | - | - | - | - | - |
| การจ่ายจากส่วนของผู้ถือหุ้น | - | - | - | - | - | - |
| ปรับปรุงระหว่างปี | 5,701,102.20 | - | 5,442,492.65 | - | - | 11,143,594.85 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 379,934.39 | 67,047.24 | 122,114.23 | - | - | 324,867.40 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 7,023,961.30 | 314,473.27 | 6,078,983.91 | - | - | 13,417,418.48 |

| | เงินสะสม | เงินทุนสำรองเงินสะสม |
|---|--------------|----------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563-ตามที่รายงานไว้เดิม | 942,924.71 | 247,426.03 |
| การปรับปรุงส่วนของทุน | - | - |
| การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี | - | - |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง | 942,924.71 | 247,426.03 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564 | | |
| การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน | | |
| การจ่ายจากส่วนของทุน | | |
| ปรับปรุงระหว่างปี | 5,701,102.20 | |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 379,934.39 | 67,047.24 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 7,023,961.30 | 314,473.27 |

| เงินสะสม | | | | | | | | | |
|-------------------------------|---|-----------------------|---------------------------|--|----------------------------|----------------------|-------------------|---|-------------------------------------|
| ชื่อหน่วยงาน | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม | การปรับปรุงส่วนของทุน | การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี | ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง | การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน | การจ่ายจากส่วนของทุน | ปรับปรุงระหว่างปี | รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 |
| กิจการประปาเทศบาลตำบลนาหัวบ่อ | 942,924.71 | | | 942,924.71 | | | 5,701,102.20 | 379,934.39 | 7,023,961.30 |
| รวม | 942,924.71 | - | - | 942,924.71 | - | - | 5,701,102.20 | 379,934.39 | 7,023,961.30 |

| เงินทุนสำรองเงินสะสม | | | | | | | | | |
|-------------------------------|---|-----------------------|---------------------------|--|----------------------------|----------------------|-------------------|---|-------------------------------------|
| ชื่อหน่วยงาน | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม | การปรับปรุงส่วนของทุน | การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี | ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง | การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน | การจ่ายจากส่วนของทุน | ปรับปรุงระหว่างปี | รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 |
| กิจการประปาเทศบาลตำบลนาหัวบ่อ | 247,426.03 | | | 247,426.03 | | | | 67,047.24 | 314,473.27 |
| รวม | 247,426.03 | - | - | 247,426.03 | - | - | - | 67,047.24 | 314,473.27 |

| | |
|---|--------------|
| | รายได้สะสม |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 758,605.49 |
| การปรับปรุงส่วนของทุน | - |
| การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี | - |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง | 758,605.49 |
| การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564 | - |
| การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน | - |
| การจ่ายจากส่วนของทุน | - |
| ปรับปรุงระหว่างปี | 5,442,492.65 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | - 122,114.23 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 6,078,983.91 |

| รายได้สะสม | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------------|-----------------------|---------------------------|--|----------------------------|----------------------|-------------------|---|-------------------------------------|
| ชื่อหน่วยงาน | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 | การปรับปรุงส่วนของทุน | การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี | การยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง | การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน | การจ่ายจากส่วนของทุน | ปรับปรุงระหว่างปี | รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 |
| ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดเทศบาลตำบลนาหัวป่อ | 758,605.49 | | | 758,605.49 | | | 5,442,492.65 | - 122,114.23 | 6,078,983.91 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| รวม | 758,605.49 | - | - | 758,605.49 | - | - | 5,442,492.65 | - 122,114.23 | 6,078,983.91 |