



ประกาศเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
เรื่อง รายงานการปิดบัญชีประจำปี ๒๕๖๔

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

บัดนี้ เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ได้ดำเนินการปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)

(นายบรรจง โฆษิตจิรินันท์)
นายกเทศมนตรีเมืองร้อยเอ็ด

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	52,688,063.36
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	6	235,420,652.78
เงินลงทุนระยะสั้น	7	45,128,513.28
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	2,175,880.19
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>335,413,109.61</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	9	100.00
เงินลงทุนระยะยาว	10	31,528,469.80
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	1,055,811,471.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	62,835,612.35
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	13	14,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,150,189,653.48</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>1,485,602,763.09</u></u>

หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

๕

(นางทิมาพร จันทรง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสถิตย์ ศรีสงคราม)
ปลัดเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด

(นายบรรจง โขจิตจिरนันท์)
นายกเทศมนตรีเมืองร้อยเอ็ด

สำเนาถูกต้อง


(นางวัชรวิ ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง


เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564


หมายเหตุ

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	820,190.50
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	1,257,425.24
รายได้รับล่วงหน้า	16	4,482,866.10
รายได้รอการรับรู้ระยะสั้น	17	497.00
เงินกู้ระยะสั้น	18	26,291,857.62
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	19	15,961,235.76
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>48,814,072.22</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว	20	179,477,132.37
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	21	6,749,746.07
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	22	1,968,293.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>188,195,171.44</u>
รวมหนี้สิน		<u>237,009,243.66</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		730,813,986.25
เงินทุนสำรองเงินสะสม		31,415,424.60
รายได้สะสม		267,836,515.59
ทุนดำเนินการ		194,119,137.70
กำไร/ขาดทุนสะสม		24,408,455.29
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>1,248,593,519.43</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>1,485,602,763.09</u>

หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางทิมภาพ จันทรง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสดีชัย ศรีสงคราม)
ปลัดเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด


(นางวัชรวิทย์ ศรีทอง)
นายกเทศมนตรีเมืองร้อยเอ็ด

สำเนาถูกต้อง


(นางวัชรวิทย์ ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง	23	45,406,443.53
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	24	117,918,625.71
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	25	409,704,091.12
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	43,207,808.15
รวมรายได้		616,236,968.51
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	284,094,586.67
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	62,198,944.24
ค่าตอบแทน	29	2,375,040.00
ค่าใช้จ่ายสอย	30	55,803,491.48
ค่าวัสดุ	31	25,620,833.48
ค่าสาธารณูปโภค	32	5,788,364.98
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	47,515,595.77
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	34	104,258,149.02
ค่าใช้จ่ายอื่น	35	1,976,404.80
รวมค่าใช้จ่าย		589,631,410.44
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		26,605,558.07
ต้นทุนทางการเงิน	36	4,752,703.09
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		21,852,854.98

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางทิมภาพร จันทรง)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสฤติย์ ศรีสงคราม)
ปลัดเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด



(นางบรรจง โฆษิตจรรย์พันธ์)
นายกเทศมนตรีเมืองร้อยเอ็ด

สำเนาถูกต้อง



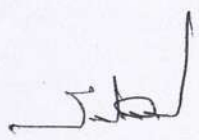
(นางวัชรี ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง


เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	(หน่วย : บาท)
						รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	139,117,461.14	56,893,787.28	24,927,757.02	181,580,898.62	25,315,966.58	427,259,044.16
การปรับปรุงส่วนของทุน (ยอดที่ สดง. ให้ปรับปรุง)	-	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี (รายการยกยอดสินทรัพย์ + การปรับปรุงบัญชีต้นปี)	747,483,433.03	6,285,428.91	6,551,428.60	-	-	760,320,290.54
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	886,600,894.17	63,179,216.19	31,479,185.62	181,580,898.62	25,315,966.58	1,188,156,161.18
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564						
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	1,593,665.00	-	-	10,000.00	-	1,603,665.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	(223,594.00)	(26,788,849.80)	-	(12,657,983.29)	-	(39,223,239.09)
ปรับปรุงระหว่างปี	(149,046,910.32)	(4,974,941.79)	271,640,433.05	25,186,223.37	(25,315,966.58)	63,488,836.73
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(8,557,256.60)	-	18,716,896.92	-	24,408,455.29	34,568,095.61
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>730,813,986.25</u>	<u>31,415,424.60</u>	<u>267,836,515.59</u>	<u>194,119,137.70</u>	<u>24,408,455.29</u>	<u>1,248,593,519.43</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

๒
 (นางทิมาพร จันทรง)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายสถิตย์ ศรีสงคราม)
 ปลัดเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด


 (นายบรรจง โสมจิตจิรินันท์)
 นายกเทศมนตรีเมืองร้อยเอ็ด

สำนักงานถูกต้อง

 (นางวัชรี ศรีทอง)
 หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X2

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่14)พ.ศ.2562 มาตรา 50 ,53 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่2)พ.ศ.2549 หมวด ๒ การกำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะ มาตรา 16

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ตั้งอยู่ที่ 258 ถนนท้าวทิวลา ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด รหัสไปรษณีย์ 45000 หมายเลขโทรศัพท์ (043)511-222 หมายเลขโทรสาร (043)513-394

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- 1) รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.2560
- (2) พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.2534และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- (3) พระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- (4) พระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- (5) พระราชบัญญัติความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539
- (6) พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารทางราชการ พ.ศ. 2540
- (7) พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- (8) พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒
- (9) พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558
- (10) พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560
- (11) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.2561
- (12) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563
- (13) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2561
- (14) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 513,215,925 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 525,959,412 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 277,316,160 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 155,321,500 บาท งบลงทุน จำนวน 4,793,900 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 25,274,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 70,000 บาท และงบกลาง จำนวน 50,440,365 บาท

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 12 แห่ง ประกอบด้วย

1. สถานธนานุบาลเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
2. ศูนย์บริการสาธารณสุขเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
3. โรงเรียนเทศบาลวัดสระทอง

สำเนาถูกต้อง

(นางวัชรีย์ ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

- 4.โรงเรียนเทศบาลวัดบูรพาภิราม
- 5.โรงเรียนเทศบาลวัดเหนือ
- 6.โรงเรียนเทศบาลวัดป่าไร่
- 7.โรงเรียนเทศบาลหนองหญ้ามา
- 8.โรงเรียนเทศบาลวัดเวฬุวัน
- 9.โรงเรียนเทศบาลวัดราษฎร์อุทิศ
- 10.โรงเรียนอนุบาลเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
- 11.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
- 12.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหนองหญ้ามา

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด 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

สำเนาถูกต้อง

(นางวัชรี ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

- 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 เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

	เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด		(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	25,457,905.00	(25,457,905.00)	0.00
เงินรายรับ	2,100.00	(2,100.00)	0.00
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	271,516,090.00	(271,516,090.00)	0.00
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)		1,005,229,718.57	1,005,229,718.57
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		43,033,034.67	43,033,034.67
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)		0.00	0.00

สำเนาถูกต้อง



(ชวทอง)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

หนี้สิน

รายจ่ายค้างจ่าย	41,904,959.41	(41,904,959.41)	0.00
รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว	0.00	39,422,755.71	39,422,755.71
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	139,117,461.14	747,483,433.03	886,600,894.17
ทุนสำรองเงินสะสม	56,893,787.28	6,285,428.91	63,179,216.19

สถานธนาณูปถ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	213,691,590.69	-	213,691,590.69
หนี้สิน	6,794,725.49	-	6,794,725.49
ส่วนของทุน	206,896,865.20	-	206,896,865.20

โรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	15,469,311.72	-	15,469,311.72
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)	-	2,407,912.48	2,407,912.48
หนี้สิน	110,034.42	-	110,034.42
ส่วนของทุน	15,359,277.30	2,407,912.48	17,767,189.78

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	9,649,214.00	-	9,649,214.00
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)	-	4,143,516.12	4,143,516.12
หนี้สิน	80,734.90	-	80,734.90
ส่วนของทุน	9,568,479.72	4,143,516.12	13,711,995.84

สำเนาถูกต้อง

 (นางวัชรี ศรีทอง)
 หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

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

สำเนาถูกต้อง



(นางวัชรีย์ ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในกาเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตราฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด หนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รวมถึงบุคคลภายนอก เพื่อนำไปทดรองค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งชดใช้ไปสำคัญ

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับชำระจาก บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการ(ค่าเก็บขนขยะมูลฝอย ค่ากำจัดขยะ ค่าเช่าและบริการสถานที่) อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิ ที่จะได้รับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ค้างรับ คือ รายได้อื่นของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น รายได้จาก เงินช่วยเหลือค้างรับ หน่วยงานจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นแล้วแต่หน่วยงานยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานได้บันทึกรายได้จากเงินงบประมาณค้าง ด้วยจำนวนหนี้สินที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างไว้แล้ว และจะต้องเบิก เงินงบประมาณมาเพื่อจ่ายชำระหนี้ในปีงบประมาณถัดไป

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน เงินลงทุนจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุตรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

สำเนาถูกต้อง
(นางวัชร ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	32	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	12	ปี
สิ่งก่อสร้าง(ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ)	20	ปี
สิ่งก่อสร้าง(ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบ)	12	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	7	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง(รถจักรยานยนต์)	10	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง(รถยนต์)	24	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	8	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ(เครื่องกำเนิดไฟฟ้า)	20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	6	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร(เครื่องมือและอุปกรณ์)	3	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร(เครื่องจักรกล)	8	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน(เครื่องมือและอุปกรณ์)	4	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน(เครื่องจักรกล)	6	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง(เครื่องมือและอุปกรณ์)	3	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง(เครื่องจักรกล)	6	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	6	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	9	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	8	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี

สำเนาถูกต้อง



(นางวชิร ศิริทอง)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

๕.๖ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนึงค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	๑๖	ปี
ถนนลาดยาง	๖	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	๔๐	ปี
เขื่อนดิน	๓๐	ปี
เขื่อนปูน	๔๘	ปี
อ่างเก็บน้ำ	๔๘	ปี

๕.๗ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อและการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนึงค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๑๒	ปี
---------------------	----	----

๕.๘ เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ที่ได้มีจัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

๕.๙ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๔ ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

๕.๑๐ รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

๕.๑๑ รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจัดสรรมาในรูปแบบเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์แล้วเหลือจ่ายแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๙๗๙ ลงวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สำหรับดำเนินงานโครงการขยายวงเศรษฐกิจฐานรากและผู้ประกอบการผลิตนม พลิกฟื้นเศรษฐกิจภาคการเลี้ยงโคนมและผลิตภัณฑ์นม

สำเนาถูกต้อง



(นางวัชรวิ ศรีทอง)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

๕.๑๒ เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ๕%

๕.๑๓ เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน ๑ ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๕.๑๔ รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลทำลี้จัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

๕.๑๕ รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผน ฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

๕.๑๖ รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจถ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

๕.๑๗ รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบียเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

๕.๑๘ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้นั้นเกิดขึ้น

๕.๑๙ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้นั้นเกิดขึ้น

๕.๒๐ ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

๕.๒๑ ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้นั้น

สำเนาถูกต้อง

(นางวัชร ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
เงินสด	17,418.00	92,091.12	109,509.12
เงินฝากกระทรวงการคลัง	7,000.00	-	7,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	22,242,416.63	30,329,137.61	52,571,554.24
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>22,266,834.63</u>	<u>30,421,228.73</u>	<u>52,688,063.36</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางวัชรี ศรีทอง)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	355,107.00	-	355,107.00
รายได้ค้างรับ	447,415.91	20,580.28	467,996.19
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ	-	4,064,082.00	4,064,082.00
รวม	802,522.91	4,084,662.28	4,887,185.19
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	1,064,918.80	225,386,150.00	226,451,068.80
ลูกหนี้ค่าภาษี	396,957.67	-	396,957.67
ลูกหนี้อื่น	2,418.92	-	2,418.92
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(175,961.80)	-	(175,961.80)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	1,288,333.59	225,386,150.00	226,674,483.59
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	3,858,984.00	-	3,858,984.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	5,949,840.50	229,470,812.28	235,420,652.78

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
เงินฝากประจำ	38,373,912.08	6,754,601.20	45,128,513.28
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	38,373,912.08	6,754,601.20	45,128,513.28

สำเนาถูกต้อง

(นางวัชรี ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
วัสดุคงคลัง	1,261,816.92	75,528.00	1,337,344.92
ยา	-	478,326.11	478,326.11
วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์	-	360,209.16	360,209.16
รวมสิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ	1,261,816.92	914,063.27	2,175,880.19

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
เงินขาดบัญชี	-	100.00	100.00
รวมลูกหนี้ - ระยะเวลา	-	100.00	100.00

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครอง	31,527,469.80	-	31,527,469.80
หุ้นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน	1,000.00	-	1,000.00
รวมเงินลงทุนระยะยาว	31,528,469.80	-	31,528,469.80

สำเนาถูกต้อง

(นางวิจิ ศรีทอง)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
ที่ดิน	71,403,500.00	6,134,500.00	77,538,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	717,198,842.00	321,314,269.50	1,038,513,111.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(108,328,109.09)	(98,246,180.99)	(206,574,290.08)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	608,870,732.91	223,068,088.51	831,938,821.42
ครุภัณฑ์	106,730,669.00	21,537,661.99	128,268,330.99
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(20,235,369.69)	(12,714,685.57)	(32,950,055.26)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	86,495,299.31	8,822,976.42	95,318,275.73
หักครุภัณฑ์	-	-	-
งานระหว่างก่อสร้าง	51,016,374.18	-	51,016,374.18
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	817,785,906.40	238,025,564.93	1,055,811,471.33

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
ถนน	81,669,651.20	-	81,669,651.20
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(23,367,316.63)	-	(23,367,316.63)
ถนน (สุทธิ)	58,302,334.57	-	58,302,334.57
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,000,000.00	-	1,000,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้าง	(159,722.22)	-	(159,722.22)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	840,277.78	-	840,277.78
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด	3,693,000.00	-	3,693,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้าง	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุ	3,693,000.00	-	3,693,000.00
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	62,835,612.35	-	62,835,612.35

สำเนาถูกต้อง
(นางวัชรีย์ ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	14,000.00	14,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	-	14,000.00	14,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	-	14,000.00	14,000.00

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
เจ้าหนี้การค้า	765,609.60	15,000.60	780,610.20
เจ้าหนี้อื่น	20,970.00	18,610.30	39,580.30
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	786,579.60	33,610.90	820,190.50

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	437,272.88	-	437,272.88
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	460,703.48	25,829.16	486,532.64
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	1,987.92	18,460.00	20,447.92
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	273,171.80	40,000.00	313,171.80
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,173,136.08	84,289.16	1,257,425.24

สำเนาถูกต้อง



(นางวัชรี ศรีทอง)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 รายได้รับล่วงหน้า

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	2,719,609.19	-	2,719,609.19
รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	1,763,256.91	-	1,763,256.91
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u>4,482,866.10</u>	<u>-</u>	<u>4,482,866.10</u>

หมายเหตุ 17 รายได้รอการรับรู้-ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
รายได้รอการรับรู้	497.00	-	497.00
รวมรายได้รอการรับรู้ - ระยะสั้น	<u>497.00</u>	<u>-</u>	<u>497.00</u>

หมายเหตุ 18 เงินกู้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
เงินกู้สถาบันการเงิน	1,110,000.00	12,278,945.70	13,388,945.70
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	12,902,911.92	-	12,902,911.92
เงินกู้กองทุน	-	-	-
รวมเงินกู้ระยะสั้น	<u>14,012,911.92</u>	<u>12,278,945.70</u>	<u>26,291,857.62</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางวัชรี ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	25.63	-	25.63
เงินรับฝากอื่น	11,690,035.63	1,000.00	11,691,035.63
เงินประกันสัญญา	2,573,002.50	88,670.00	2,661,672.50
เงินประกันอื่น	1,608,502.00	-	1,608,502.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15,871,565.76	89,670.00	15,961,235.76

หมายเหตุ 20 เงินกู้ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
เงินกู้สถาบันการเงิน	9,908,745.00	-	9,908,745.00
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	183,581,299.29	-	183,581,299.29
เงินกู้กองทุน	-	-	-
รวมเงินกู้ระยะยาว	193,490,044.29	-	193,490,044.29
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ ภายใน 1 ปี	(14,012,911.92)	-	(14,012,911.92)
รวมเงินกู้ระยะยาว (สุทธิ)	179,477,132.37	-	179,477,132.37

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

แหล่งเงินกู้	จำนวนเงินกู้คงเหลือ	จำนวนเงินที่ถึงกำหนดชำระในปี 2565
1 ธนาคารออมสิน สาขาร้อยเอ็ด	9,908,745.00	1,110,000.00
2 กองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	183,581,299.29	12,902,911.92

สำเนาถูกต้อง

(นางวัชรี ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงาน			
สถานธนาถบาล	-	6,749,746.07	6,749,746.07
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	-	6,749,746.07	6,749,746.07

หมายเหตุ 22 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	1,968,293.00	-	1,968,293.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,968,293.00	-	1,968,293.00

สำเนาถูกต้อง



(นางวัชร ศรีทอง)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
รายได้ภาษี	11,036,846.38
รายได้อากร	248,535.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	12,762,777.40
รายได้ค่าปรับ	465,711.12
รายได้ใบอนุญาต	194,683.00
รายได้จากค่าเช่า	9,196,740.09
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	1,573,147.36
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23,791.00
รายได้อื่น	9,904,212.18
รวมรายได้จัดเก็บเอง	45,406,443.53

หมายเหตุ 24 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	984,824.55
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	59,562,953.15
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	14,796,629.55
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	318,983.49
รายได้ภาษีสรรพสามิต	28,862,298.04
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	252,826.88
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	159,189.05
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	12,980,921.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	117,918,625.71

สำเนาถูกต้อง



(นางวารี ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	301,458,977.52
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการ	3,909,200.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	62,413,751.77
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	41,922,161.83
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>409,704,091.12</u>

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ของสถานธนาฑูบาล	
รายได้จากการดำเนินงาน	29,595,514.50
รายได้อื่น	10,487.81
รวมรายได้ของสถานธนาฑูบาล	<u>29,606,002.31</u>
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	
รายได้จากการดำเนินงาน	10,279,527.63
รายได้อื่น	118,364.02
รวมรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	<u>10,397,891.65</u>
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้จากการดำเนินงาน	2,811,696.00
รายได้อื่น	288,118.19
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	104,100.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>3,203,914.19</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>43,207,808.15</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางวัชรี ศรีทอง)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	50,599,021.10	114,270,200.40	164,869,221.50
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,058,655.49	-	1,058,655.49
ค่าล่วงเวลา	754,820.00	212,520.00	967,340.00
เงินประจำตำแหน่ง	1,447,732.80	367,629.00	1,815,361.80
ค่าจ้าง	1,366,260.40	1,228,500.00	2,594,760.40
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วน	45,713,017.83	16,047,939.88	61,760,957.71
เงินค่าครองชีพ	2,726,060.00	762,465.98	3,488,525.98
โบนัส	-	5,063,193.32	5,063,193.32
ค่ารักษาพยาบาล	-	27,548.00	27,548.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	446,570.00	816,139.00	1,262,709.00
เงินช่วยเหลือบุตร	7,000.00	-	7,000.00
เงินช่วยพิเศษ	28,200.00	-	28,200.00
เงินวิทยฐานะ	70,700.00	15,150,935.73	15,221,635.73
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	1,539,103.00	417,442.00	1,956,545.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	122,718.00	-	122,718.00
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	-	279,250.00	279,250.00
ค่าเช่าบ้าน	1,819,600.00	4,214,335.00	6,033,935.00
เงินเพิ่ม	4,606,373.10	12,304,342.64	16,910,715.74
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	626,314.00	626,314.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	112,305,831.72	171,788,754.95	284,094,586.67

สำเนาถูกต้อง

(นางวัชร ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
บำนาญ	53,495,963.45	-	53,495,963.45
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	4,595,788.00	-	4,595,788.00
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จ	1,640,843.40	-	1,640,843.40
เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญเสียชีวิต	69,263.40	-	69,263.40
บำเหน็จบำนาญอื่น	2,397,085.99	-	2,397,085.99
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>62,198,944.24</u>	<u>-</u>	<u>62,198,944.24</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางวัชรี ศรีทอง)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	-	104,000.00	104,000.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	916,890.00	241,000.00	1,157,890.00
ค่าตอบแทนอื่น	874,550.00	238,600.00	1,113,150.00
รวมค่าตอบแทน	1,791,440.00	583,600.00	2,375,040.00

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	544,303.00	1,813,604.65	2,357,907.65
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	552,125.80	287,300.00	839,425.80
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	8,312,433.14	1,209,872.00	9,522,305.14
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	6,057,345.40	2,060.00	6,059,405.40
ค่าจ้างเหมาบริการ	26,178,287.75	3,486,920.00	29,665,207.75
ค่าธรรมเนียม	3,000.00	1,410.00	4,410.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	34,342.25	16,260.00	50,602.25
ค่าเช่า	1,010,108.79	177,296.10	1,187,404.89
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	305,000.00	1,513,554.00	1,818,554.00
ค่าประชาสัมพันธ์	867,918.40	38,600.00	906,518.40
ค่าใช้สอยอื่น	908,107.48	2,483,642.72	3,391,750.20
รวมค่าใช้สอย	44,772,972.01	11,030,519.47	55,803,491.48

สำเนาถูกต้อง



(นางวัชรีย์ ศรีทอง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	-	-	-
ค่าวัสดุใช้ไป	12,572,295.27	11,723,078.28	24,295,373.55
ค่ายาใช้ไป	163,900.00	1,052,572.09	1,216,472.09
ค่าวัสดุที่มีไว้สำหรับการแพทย์ใช้ไป	-	108,987.84	108,987.84
รวมค่าวัสดุ	12,736,195.27	12,884,638.21	25,620,833.48

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
ค่าไฟฟ้า	2,876,096.51	64,039.90	2,940,136.41
ค่าน้ำประปาและบาดาล	986,926.46	921,158.10	1,908,084.56
ค่าโทรศัพท์	124,204.10	36,094.20	160,298.30
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	308,748.30	157,965.41	466,713.71
ค่าบริการไปรษณีย์	313,132.00	-	313,132.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	4,609,107.37	1,179,257.61	5,788,364.98

สำเนาถูกต้อง



(นางวัชรี ศรีทอง)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด	รวม
ค่าไฟฟ้า	2,876,096.51	64,039.90	2,940,136.41
ค่าน้ำประปาและบาดาล	986,926.46	921,158.10	1,908,084.56
ค่าโทรศัพท์	124,204.10	36,094.20	160,298.30
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	308,748.30	157,965.41	466,713.71
ค่าบริการไปรษณีย์	313,132.00	-	313,132.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	4,609,107.37	1,179,257.61	5,788,364.98

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	33,750,417.34	-	33,750,417.34
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	400,000.00	-	400,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวัง	400,000.00	-	400,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	32,934,800.00	-	32,934,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	-	25,752,246.18	25,752,246.18
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	-	10,623,302.00	10,623,302.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	-	397,383.50	397,383.50
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	67,485,217.34	36,772,931.68	104,258,149.02
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	67,485,217.34	36,772,931.68	104,258,149.02

สำเนาถูกต้อง



(นางวัชรีย์ ศรีทอง)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	175,961.80	-	175,961.80
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	30,200.00	-	30,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,043,525.00	726,718.00	1,770,243.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	1,249,686.80	726,718.00	1,976,404.80

หมายเหตุ 36 ดันทุนทางการเงิน

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น	รวม
ดอกเบี้ยจ่าย	4,735,274.85	17,428.24	4,752,703.09
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	-	-	-
ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น	-	-	-
รวมดันทุนทางการเงิน	4,735,274.85	17,428.24	4,752,703.09

สำเนาถูกต้อง

 (นางวัชรี ศรีทอง)
 หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

ปัญหาและอุปสรรค

บุคลากรที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจการปฏิบัติในการจัดทำบัญชี เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เป็นปีแรก ของการบันทึกบัญชี ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

แนวทางแก้ไข

บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ต้องศึกษาระเบียบ , หนังสือสั่งการ และคู่มือในการปฏิบัติงานให้เกิดความเข้าใจ และปฏิบัติงานให้ถูกต้อง