

เทศบาลตำบลสันทราย อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

| | หมายเหตุ | (หน่วย:บาท) |
|-----------------------------------|----------|-----------------------|
| สินทรัพย์ | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 6 | 47,070,175.96 |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | 7 | 99,222.15 |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ | 8 | 12,293.00 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 47,181,691.11 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | |
| เงินลงทุนระยะยาว | 9 | 7,214,193.34 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 10 | 32,081,077.83 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 11 | 19,456,092.35 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 58,751,363.52 |
| รวมสินทรัพย์ | | 105,933,054.63 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

.....
 (นางกรณิศ จิมะวงษ์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
 (นางจีรวรรณ อุดมครบ)
 ปลัดเทศบาลตำบลสันทราย

.....
 (นายธนพล เมืองคำ)
 นายกเทศมนตรีตำบลสันทราย

เทศบาลตำบลสันทราย อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

| | หมายเหตุ | (หน่วย:บาท) |
|---|----------|-----------------------|
| หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | |
| หนี้สิน | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 12 | 14,653.69 |
| เงินกู้ระยะสั้น | 13 | 924,157.05 |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น | 14 | 367,976.33 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | <u>1,306,787.07</u> |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | |
| เงินกู้ระยะยาว | 15 | 4,979,114.84 |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว | 16 | 173,988.00 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | <u>5,153,102.84</u> |
| รวมหนี้สิน | | <u>6,459,889.91</u> |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | |
| เงินสะสม | | 82,521,658.34 |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม | | 16,951,506.38 |
| รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | <u>99,473,164.72</u> |
| รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | <u>105,933,054.63</u> |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้ | | |

กณญ

(นางกรณิศ จิมะวงษ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ชว

(นางจิรวรรณ อุดมครบ)
ปลัดเทศบาลตำบลสันทราย

กณ

(นายชนพล เมืองคำ)
นายกเทศมนตรีตำบลสันทราย

เทศบาลตำบลสันทราย อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| | หมายเหตุ | (หน่วย:บาท) |
|--|----------|----------------------------|
| รายได้ | | |
| รายได้จัดเก็บเอง | 18 | 820,913.75 |
| รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ | 19 | 17,596,794.64 |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ | 20 | 14,570,543.32 |
| รวมรายได้ | | <u>32,988,251.71</u> |
| ค่าใช้จ่าย | | |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 21 | 13,883,069.90 |
| ค่าบำเหน็จบำนาญ | 22 | 213,024.00 |
| ค่าตอบแทน | 23 | 243,892.00 |
| ค่าใช้สอย | 24 | 1,719,870.00 |
| ค่าวัสดุ | 25 | 683,659.00 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 26 | 404,968.03 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 27 | 5,393,012.83 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 28 | 6,704,205.12 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 29 | 107,485.79 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | <u>29,353,186.67</u> |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน | | <u>3,635,065.04</u> |
| ต้นทุนทางการเงิน | 30 | 170,122.21 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ | | <u><u>3,464,942.83</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางกรณิศ จิมะวงษ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางจีรวรรณ อุดมครบ)
ปลัดเทศบาลตำบลสันทราย



(นายชนพล เมืองคำ)
นายกเทศมนตรีตำบลสันทราย

เทศบาลตำบลสินทราย อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| หมายเหตุ | เงินสะสม | เงินทุนสำรอง เงินสะสม | รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนของทุน |
|---|---------------|--------------------------|----------------------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 39,499,262.40 | 15,932,265.04 | 55,431,527.44 |
| การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | 40,404,778.03 | 497,332.42 | 40,902,110.45 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง | 79,904,040.43 | 16,429,597.46 | 96,333,637.89 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564 | 109,934.00 | - | 109,934.00 |
| การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน | (437,517.50) | 2,167.50 | (435,350.00) |
| ปรับปรุงระหว่างปี | 2,945,201.41 | 519,741.42 | 3,464,942.83 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 82,521,658.34 | 16,951,506.38 | 99,473,164.72 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | | | |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....
 (นางกรนิศ จิมวงษ์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
 (นางจิรพรรณ อุดมครบ)
 ปลัดเทศบาลตำบลสินทราย

.....
 (นายธนพล เมืองคำ)
 นายกเทศมนตรีตำบลสินทราย

เทศบาลตำบลสันทราย อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลสันทรายมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนโดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ดังนี้ รักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน ให้มีและบำรุงทางบกและทางน้ำ รักษาความเป็นระเบียบเรียบร้อย การดูแลการจราจรและส่งเสริมสนับสนุนหน่วยงานอื่นในการปฏิบัติหน้าที่ รักษาความสะอาดของถนน หรือทางเดินและที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันและระงับโรคติดต่อ ให้มีเครื่องใช้ในการดับเพลิงจัดการ ส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการศึกษา ศาสนา และการฝึกอบรมให้แก่ประชาชนรวมทั้งการจัดการหรือสนับสนุนการดูแลและพัฒนาเด็กเล็ก ส่งเสริมการพัฒนาศตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น

เทศบาลตำบลสันทรายตั้งอยู่ที่ 999 หมู่ที่ 4 ตำบลสันทราย อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496และที่แก้ไขเพิ่มเติมและพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เทศบาลตำบลสันทรายได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 32,585,830.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 31,578,800.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,703,041.00 บาท และงบประจำ จำนวน 28,882,789.00 บาท

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลสันทราย ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 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

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลสันทรายได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ 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 ทำให้เทศบาลตำบลสันทรายต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลสันทราย

(หน่วย:บาท)

| งบแสดงฐานะการเงิน | ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ | ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563 |
|----------------------------------|---|-----------------------------|---------------------------------------|
| สินทรัพย์ | | | |
| ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ | 13,038,945.00 | (13,038,945.00) | - |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | - | 31,721,398.68 | 31,721,398.68 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ) | - | 18,904,107.33 | 18,904,107.33 |
| หนี้สิน | | | |
| รายการค้างจ่าย | 3,315,549.44 | (3,315,549.44) | - |
| ส่วนของทุน | | | |
| เงินสะสม | 39,499,262.40 | 40,404,778.03 | 79,904,040.43 |
| ทุนสำรองเงินสะสม | 15,932,265.04 | 497,332.42 | 16,429,597.46 |

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 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือนนับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน และเงินฝากกระทรวงการคลังโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่
10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2561

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธี
เส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

| | |
|---|-------|
| อาคารถาวร | 30 ปี |
| อาคารชั่วคราว/โรงเรือน | 10 ปี |
| สิ่งปลูกสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็ก | 15 ปี |
| เป็นส่วนประกอบหลัก/ประปา | |
| สิ่งปลูกสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก | 10 ปี |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน | 8 ปี |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง | 10 ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 5 ปี |
| (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 15-20 ปี) | |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ | 7 ปี |
| ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล | 7 ปี |
| ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์ | 2 ปี |
| ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์สำรวจ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์การศึกษา | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์ดับเพลิง | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์อื่น | 3 ปี |

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

แสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

| | |
|-------------------------------|-------|
| ถนนคอนกรีต | 10 ปี |
| ถนนลาดยาง | 5 ปี |
| สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก | 30 ปี |
| ถนนดินลูกรัง | 3 ปี |
| ถนนหินคลุก | 3 ปี |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | |
| - รางระบายน้ำ | 15 ปี |
| - ป่อบาดกล | 5 ปี |

5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีกำหนดจ่าย แต่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันในปีงบประมาณ ประกอบด้วย ค่าสาธารณูปโภค ค่าจ้างเหมาบริการ และ ค่าใช้จ่ายอื่น

5.8 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนให้กับผู้มีสิทธิ

5.9 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง เงินที่หน่วยงานรับไว้เพื่อจ่ายคืนเมื่อถึงกำหนดระยะเวลา

5.10 เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะยาว หมายถึง เจ้าหนี้เงินกู้จากเงินกู้เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่ครบกำหนดระยะเวลาจ่ายคืนเงินต้นภายใน 1 ปี

5.11 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาว หมายถึง เจ้าหนี้เงินกู้จากเงินกู้เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่ครบกำหนดระยะเวลาจ่ายคืนเงินต้นเกิน 1 ปี

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร ประกอบด้วย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากสินทรัพย์ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ ประกอบด้วย ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ ภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

เทศบาลตำบลสันทราย อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| | |
|---|----------------------|
| หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | (หน่วย:บาท) |
| เงินฝากกระทรวงการคลัง | 3,500.00 |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | 24,033,860.90 |
| เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน | 23,032,815.06 |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | <u>47,070,175.96</u> |
| หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | (หน่วย:บาท) |
| รายได้ค้างรับ | 96,538.39 |
| ลูกหนี้ค่าภาษี | 2,683.76 |
| รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | <u>99,222.15</u> |
| หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ | (หน่วย:บาท) |
| วัสดุคงคลัง | 12,293.00 |
| รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ | <u>12,293.00</u> |
| หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว | (หน่วย:บาท) |
| เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 7,214,193.34 |
| รวมเงินลงทุนระยะยาว | <u>7,214,193.34</u> |
| หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และวัสดุอุปกรณ์ | (หน่วย:บาท) |
| ที่ดิน | 3,218,737.50 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 45,155,053.10 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | (18,294,459.48) |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ) | 26,860,593.62 |
| ครุภัณฑ์ | 3,971,212.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ | (1,969,465.28) |
| ครุภัณฑ์ (สุทธิ) | 2,001,746.72 |
| รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | <u>32,081,077.84</u> |

| | |
|---|-----------------------------|
| หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | (หน่วย:บาท) |
| ถนน | 12,333,750.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน | (7,809,848.21) |
| ถนน (สุทธิ) | <u>4,523,901.79</u> |
| สะพาน | 2,131,054.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน | (1,172,717.40) |
| สะพาน (สุทธิ) | <u>958,336.60</u> |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 39,960,593.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | (25,986,739.04) |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ) | <u>13,973,853.96</u> |
| รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | <u><u>19,456,092.35</u></u> |
| หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | (หน่วย:บาท) |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | <u>14,653.69</u> |
| รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | <u><u>14,653.69</u></u> |
| หมายเหตุ 13 เงินกู้ระยะสั้น | (หน่วย:บาท) |
| เงินกู้เงินทุนขององค์ปกครองส่วนท้องถิ่น | <u>924,157.05</u> |
| รวมเงินกู้ระยะสั้น | <u><u>924,157.05</u></u> |
| หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น | (หน่วย:บาท) |
| เงินรับฝากจากการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ | 22,993.33 |
| เงินรับฝากอื่น | 29,375.00 |
| เงินประกันสัญญา | <u>315,608.00</u> |
| รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น | <u><u>367,976.33</u></u> |
| หมายเหตุ 15 เงินกู้ระยะยาว | (หน่วย:บาท) |
| เงินกู้เงินทุนขององค์ปกครองส่วนท้องถิ่น | 5,903,271.89 |
| หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | (924,157.05) |
| รวมเงินกู้ระยะยาว (สุทธิ) | <u><u>4,979,114.84</u></u> |
| หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว | (หน่วย:บาท) |
| เงินประกันสัญญา | <u>173,988.00</u> |
| รวมเงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว | <u><u>173,988.00</u></u> |

| | |
|--|-------------------|
| หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน | (หน่วย:บาท) |
| - ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน | |
| สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ | |
| ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง | 216,500.00 |
| รวม | <u>216,500.00</u> |
| ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์ | |
| - ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ | |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ | |
| จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้ | |
| | (หน่วย:บาท) |
| ไม่เกิน 1 ปี | 18,000.00 |
| รวม | <u>18,000.00</u> |
| รวมภาระผูกพัน | <u>234,500.00</u> |

| | |
|------------------------------|-------------------|
| หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง | (หน่วย:บาท) |
| รายได้ภาษี | 151,031.26 |
| รายได้ค่าธรรมเนียม | 198,796.30 |
| รายได้ค่าปรับ | 12,254.00 |
| รายได้ค่าใบอนุญาต | 980.00 |
| รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล | 321,224.19 |
| รายได้อื่น | 136,628.00 |
| รวมรายได้จัดเก็บเอง | <u>820,913.75</u> |

| | |
|--|----------------------|
| หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ | (หน่วย:บาท) |
| รายได้ภาษีรถยนต์ | 595,501.09 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ | 12,835,086.33 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ | 1,114,666.93 |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ | 45,129.19 |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต | 2,061,140.64 |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่ | 19,545.18 |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม | 11,366.28 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 914,359.00 |
| รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ | <u>17,596,794.64</u> |

| หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ | (หน่วย:บาท) |
|--|----------------------|
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน | 13,611,547.32 |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ | 20,496.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ | 938,500.00 |
| รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ | 14,570,543.32 |

| หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร | (หน่วย:บาท) |
|--------------------------------------|----------------------|
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) | 6,269,620.00 |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) | 2,118,752.00 |
| ค่าล่วงเวลา | 18,330.00 |
| เงินประจำตำแหน่ง | 281,500.00 |
| ค่าจ้าง | 720,060.00 |
| เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วน | 2,496,139.00 |
| เงินค่าครองชีพ | 153,000.00 |
| โบนัส | 726,135.40 |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 72,100.00 |
| เงินสมทบ กบท. | 572,083.00 |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม | 83,250.00 |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน | 5,600.00 |
| ค่าเช่าบ้าน | 246,500.00 |
| เงินเพิ่ม | 120,000.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร | 13,883,069.40 |

| หมายเหตุ 22 ค่าบำเหน็จบำนาญ | (หน่วย:บาท) |
|--|-------------------|
| บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง | 213,024.00 |
| รวมค่าบำเหน็จบำนาญ | 213,024.00 |

| หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน | (หน่วย:บาท) |
|------------------------|-------------------|
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 214,292.00 |
| ค่าตอบแทนอื่น | 29,600.00 |
| รวมค่าตอบแทน | 243,892.00 |

| หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย | (หน่วย:บาท) |
|-------------------------------|---------------------|
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | 61,900.00 |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง | 16,862.00 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 424,990.00 |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง | 196,385.00 |
| ค่าจ้างเหมาบริการ | 891,680.00 |
| ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 11,200.00 |
| ค่าธรรมเนียม | 170.00 |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม | 16,914.00 |
| ค่าเช่า | 25,000.00 |
| ค่าประชาสัมพันธ์ | 43,349.00 |
| ค่าใช้สอยอื่น | 31,420.00 |
| รวมค่าใช้สอย | 1,719,870.00 |

| หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ | (หน่วย:บาท) |
|----------------------|-------------------|
| ค่าวัสดุใช้ไป | 683,659.00 |
| รวมค่าวัสดุ | 683,659.00 |

| หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค | (หน่วย:บาท) |
|------------------------------|-------------------|
| ค่าไฟฟ้า | 227,000.30 |
| ค่าน้ำประปาและบาดาล | 33,965.62 |
| ค่าโทรศัพท์ | 9,818.08 |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 108,412.03 |
| ค่าบริการไปรษณีย์ | 25,772.00 |
| รวมค่าสาธารณูปโภค | 404,968.03 |

| หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | (หน่วย:บาท) |
|---|---------------------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 1,824,579.25 |
| ครุภัณฑ์ | 587,918.60 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | 2,980,514.98 |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 5,393,012.83 |

| | |
|--|---------------------|
| หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | (หน่วย:บาท) |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ | 945,465.12 |
| เงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร | 251,440.00 |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ | 5,507,300.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | <u>6,704,205.12</u> |
| หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น | (หน่วย:บาท) |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 107,485.79 |
| รวมค่าใช้จ่ายอื่น | <u>107,485.79</u> |
| หมายเหตุ 30 ต้นทุนทางการเงิน | (หน่วย:บาท) |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 170,122.21 |
| รวมต้นทุนทางการเงิน | <u>170,122.21</u> |