



ประกาศเทศบาลตำบลสีมามงคล
เรื่อง รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศสำเนารายงานการเงิน ตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเวลาอันสมควร

เทศบาลตำบลสีมามงคล จึงขอประกาศรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดปรากฏตามแนบท้ายประกาศนี้ มาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖



(นายวิโรจน์ ศรีสังข์)

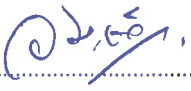
นายกเทศมนตรีตำบลสีมามงคล

เทศบาลตำบลสีมามงคล
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	67,089,129.96	79,245,015.29
ลูกหนี้การค้า	5	114,736.00	59,930.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	1,850,606.53	458,387.68
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	131,333.77	92,894.88
สินค้าคงเหลือ	8	-	1,175.74
วัสดุคงเหลือ	9	424,864.39	532,072.36
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	157,257.39	90,153.23
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		69,767,928.04	80,479,629.18
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11	6,980,883.74	5,985,250.65
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	28,613,701.76	21,006,822.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	59,531,448.77	17,647,895.51
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		95,126,034.27	44,639,968.49
รวมสินทรัพย์		164,893,962.31	125,119,597.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางอัญชลี จันตะเรียง)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายวุฒินันท์ ครุตรารักษ์)
รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลสีมามงคล


(นายวิไจน์ หริสังข์)
นายกเทศมนตรีตำบลสีมามงคล

เทศบาลตำบลสีมามงคล
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14	30,500.00	
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	211,964.69	231,706.20
เงินรับฝากระยะสั้น	15	404,534.00	67,387.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	76,660.00	79,010.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>723,658.69</u>	<u>378,103.20</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	17	211,030.00	292,850.00
รวมหนี้สิน		<u>934,688.69</u>	<u>670,953.20</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	19	163,959,273.62	124,448,644.47
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>163,959,273.62</u>	<u>124,448,644.47</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>164,893,962.31</u>	<u>125,119,597.67</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางอัญชลี จันตะเวียง)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวุฒินันท์ ครุตรารักษ์)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลสีมามงคล



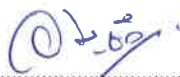
(นายวิโรจน์ พิพิธทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลสีมามงคล

เทศบาลตำบลสีมามงคล
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษีจัดสรร	20	27,670,132.54	28,116,010.90
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21	22,387.00	20.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	22	51,998,859.59	29,764,619.08
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	23	18,629,162.51	12,006,499.90
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24	-	2,080,440.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	51,152.12	6.09
รายได้อื่น	26	1,102,886.86	1,023,494.55
รวมรายได้		99,474,580.62	72,991,090.52
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	17,036,640.62	16,735,556.81
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	328,080.00	120,000.00
ค่าตอบแทน	29	188,900.00	103,080.00
ค่าใช้สอย	30	8,467,579.75	4,952,503.83
ค่าวัสดุ	31	2,777,949.39	2,727,433.83
ค่าสาธารณูปโภค	32	854,703.28	638,191.56
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	33	-	19,751.09
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	10,672,378.08	7,975,334.78
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	3,753,464.58	2,598,906.22
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	15,289,191.96	15,892,138.62
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	513,103.03	414,433.26
รวมค่าใช้จ่าย		59,881,990.69	52,177,330.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		39,592,589.93	20,813,760.52
ต้นทุนทางการเงิน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		39,592,589.93	20,813,760.52
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			



(นางอัญชลี จันตะเรียง)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาราชการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวุฒินันท์ ครุฑตราภักษ์)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน
 ปลัดเทศบาลตำบลสีมามงคล



(นายวิโรจน์ พันธ์สิงห์)

นายกเทศมนตรีตำบลสีมามงคล

เทศบาลตำบลสีมามงคล

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม				องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วยบาท)
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	79,257,915.33	23,301,279.28	1,026,150.40	103,585,345.01	-	103,585,345.01
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	79,257,915.33	23,301,279.28	1,026,150.40	103,585,345.01	-	103,585,345.01
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	48,219.45	349.32	970.17	49,538.94	-	49,538.94
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	16,941,931.59	2,989,752.63	882,076.30	20,813,760.52	-	20,813,760.52
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	96,248,066.37	26,291,381.23	1,909,196.87	124,448,644.47	-	124,448,644.47
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	96,248,066.37	26,291,381.23	1,909,196.87	124,448,644.47	-	124,448,644.47
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน					-	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี					-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	96,248,066.37	26,291,381.23	1,909,196.87	124,448,644.47	-	124,448,644.47
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(67,421.46)	(14,539.32)	-	(81,960.78)	-	(81,960.78)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	33,746,066.15	5,955,188.14	(108,664.36)	39,592,589.93	-	39,592,589.93
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	129,926,711.06	32,232,030.05	1,800,532.51	163,959,273.62	-	163,959,273.62

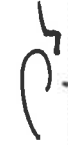
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางอัญชลี จันทะเรือง)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาการแทน

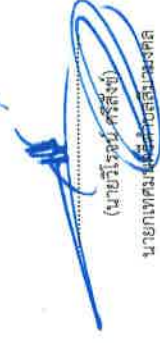
ผู้อำนวยการคลัง



(นายวุฒินันท์ คุตตรักษ์)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลสีมามงคล



(นายวิโรจน์ ศรีสิงห์)

นายกเทศมนตรีตำบลสีมามงคล

เทศบาลตำบลสีมามงคล
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลสีมามงคล มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 แก้ไขถึงฉบับที่ 14 พ.ศ.2496 แก้ไขถึงฉบับที่ 14 พ.ศ. 2562 มาตรา 50 เทศบาลตำบลสีมามงคล ตั้งอยู่เลขที่ 44 หมู่ที่ 7 ถนนมิตรภาพ ตำบลกลางดง อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 แก้ไขถึงฉบับที่ 14 พ.ศ.2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เทศบาลตำบลสีมามงคล ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 70,260,700 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 63,460,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 13,084,597.79 บาท และงบประจำ จำนวน 57,176,102.21 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริการทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

เทศบาลตำบลสีมามงคล มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลสีมามงคล โรงเรียนเบทาโกรวิทยา
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลสีมามงคล โรงเรียนบุญบันดาลวิทยานุสรณ์

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่งหน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่น ในนโยบายการบัญชี 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 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติ ในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝาก ประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยโดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญ เป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล หมายถึง จำนวนเงินที่เทศบาลส่งเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ซึ่งมีระยะเวลาในการให้ประโยชน์แก่เทศบาลมากกว่า 1 ปี

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มา มูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศเทศบาลตำบลสีมามงคล เรื่อง ปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 23 กันยายน 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	25 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	12 ปี
- โทรศัพท์เคลื่อนที่(มือถือ)	4 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน 15 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง

- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศเทศบาลตำบลสีมามงคล เรื่อง ปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 23 กันยายน 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

- ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	10 ปี
- ถนนลาดยาง/แอสฟัลต์ติก	5 ปี
- สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก/สะพานเหล็ก	20 ปี
- เขื่อนดิน	20 ปี
- เขื่อนปูน	50 ปี
- อ่างเก็บน้ำ	30 ปี

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

- ลานคอนกรีต 10 ปี
- รางระบายน้ำคอนกรีต 10 ปี

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้ แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐ และกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐ กรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย รายได้รับล่วงหน้า เงินอุดหนุนที่ได้รับล่วงหน้าจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น หรือค่าภาษี หรือค่าสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้รับแล้วแต่ยังถือเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันไม่ได้และจะถือเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

3.14 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น รายได้ภาษีรถยนต์ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ รายได้ภาษีสรรพสามิต รายได้ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน รายได้ค่าภาคหลวงแร่ รายได้ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผน จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.15 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เช่น รายได้ค่ารับรองสำเนาและถ่ายเอกสาร หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.16 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.17 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- (1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ เช่น ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- (2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.18 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีย่อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่ผิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากรเนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

เทศบาลตำบลสีมามงคล
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	66,603,938.00	78,740,839.63
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	485,191.96	483,175.66
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	21,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	67,089,129.96	79,245,015.29

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

(หน่วย:บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	116,630.00	59,930.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,894.00)	-
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	114,736.00	59,930.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้การค้า

ปี 2566

ปี 2565

ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
-	10,900.00	105,730.00	116,630.00
-	59,930.00	-	59,930.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	2,092,555.61	642,845.16
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(241,949.08)	(184,457.48)
รวมลูกหนี้เงินโอน	1,850,606.53	458,387.68
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	1,850,606.53	458,387.68

เทศบาลตำบลสีมามงคล
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ค้างรับ	131,333.77	92,894.88
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	131,333.77	92,894.88
หมายเหตุ 8 สินค้าคงเหลือ	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ยา	-	1,175.74
รวมสินค้าคงเหลือ	-	1,175.74
หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
วัสดุคงคลัง	424,864.39	532,072.36
รวมวัสดุคงเหลือ	424,864.39	532,072.36
หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	157,257.39	90,153.23
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	157,257.39	90,153.23
หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	6,980,883.74	5,985,250.65
รวมเงินลงทุนระยะยาว	6,980,883.74	5,985,250.65

เทศบาลตำบลสีมามงคล
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
ที่ดิน	3,740,700.00	3,740,700.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15,639,394.92	11,614,434.92
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,896,667.91)	(3,538,516.98)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	11,742,727.01	8,075,917.94
ครุภัณฑ์	15,861,184.40	10,874,539.90
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,730,909.65)	(1,684,335.51)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	13,130,274.75	9,190,204.39
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	28,613,701.76	21,006,822.33

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
ถนน	73,923,856.21	45,097,856.21
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(37,123,761.74)	(28,624,186.84)
ถนน (สุทธิ)	36,800,094.47	16,473,669.37
อ่างเก็บน้ำ	17,725,443.79	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(40,469.05)	-
อ่างเก็บน้ำ(สุทธิ)	17,684,974.74	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5,891,155.89	1,593,151.89
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(844,776.33)	(418,925.75)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	5,046,379.56	1,174,226.14
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	59,531,448.77	17,647,895.51

เทศบาลตำบลสีมามงคล
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
เจ้าหนี้การค้า	30,500.00	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	67,091.16	57,484.11
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	33,893.78	25,541.79
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	110,979.75	148,680.30
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>242,464.69</u>	<u>231,706.20</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
เงินรับฝากอื่น	-	2,590.00
เงินประกันสัญญา	404,534.00	61,797.00
เงินประกันอื่น	-	3,000.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>404,534.00</u>	<u>67,387.00</u>

หมายเหตุ 16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	76,660.00	79,010.00
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>76,660.00</u>	<u>79,010.00</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
เงินประกันสัญญา	208,030.00	292,850.00
เงินประกันอื่น	3,000.00	-
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>211,030.00</u>	<u>292,850.00</u>

เทศบาลตำบลสีมามงคล
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

(ปี 2565 สัญญาจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกปฏิบัติงานบริการทางการแพทย์ฉุกเฉิน จำนวนเงิน 10,000 บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

ปี 2566

ปี 2565

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

6,145,130.18

10,110,000.00

รวม

6,145,130.18

10,110,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง

พัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ปี 2566

ปี 2565

ไม่เกิน 1 ปี

388,024.69

55,913.00

รวม

388,024.69

55,913.00

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

ปี 2566

ปี 2565

เงินสะสม

129,926,711.06

96,248,066.37

เงินทุนสำรองเงินสะสม

32,232,030.05

26,291,381.23

รายได้สะสม

1,800,532.51

1,909,196.87

รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

163,959,273.62

124,448,644.47

เทศบาลตำบลสีมามงคล
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 20 รายได้ภาษีจัดสรร	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	760,782.64	748,785.15
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,745,938.43	11,552,631.21
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	6,108,105.61	4,778,428.40
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	328,315.70	335,435.68
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,481,890.30	6,539,903.30
รวมรายได้ภาษี	<u>24,425,032.68</u>	<u>23,955,183.74</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	1,926,244.45	1,797,720.19
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	80,232.41	61,889.97
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,238,623.00	2,301,217.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>3,245,099.86</u>	<u>4,160,827.16</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u><u>27,670,132.54</u></u>	<u><u>28,116,010.90</u></u>

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	387.00	20.00
รายได้จากค่าเช่า	22,000.00	-
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>22,387.00</u>	<u>20.00</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	26,738,733.00	25,806,048.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	5,155,000.00	-
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	2,129,000.00	3,640,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	140,682.80	318,571.08
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	17,725,443.79	
รายได้เงินสนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น	110,000.00	
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u><u>51,998,859.59</u></u>	<u><u>29,764,619.08</u></u>

เทศบาลตำบลสีมามงคล
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษี	16,250,301.98	11,280,572.50
รายได้ค่าธรรมเนียม	764,942.55	689,120.40
รายได้ค่าปรับ	1,273,444.50	16,907.00
รายได้ใบอนุญาต	340,473.48	19,900.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	18,629,162.51	12,006,499.90

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	-	2,080,440.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	2,080,440.00

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	901.72	6.09
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	50,250.40	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	51,152.12	6.09

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	264,305.34	182,664.69
รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน	51,490.99	97,526.62
รายได้อื่น	787,090.53	743,303.24
รวมรายได้อื่น	1,102,886.86	1,023,494.55

เทศบาลตำบลสีมามงคล
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,855,694.11	6,744,791.77
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,848,320.00	2,848,320.00
ค่าล่วงเวลา	91,120.00	64,080.00
เงินประจำตำแหน่ง	190,775.59	225,375.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,413,880.96	5,039,130.32
เงินค่าครองชีพ	459,167.96	435,266.93
โบนัส	818,619.00	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	46,450.00	67,200.00
เงินสมทบ กบท.	956,308.00	982,993.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	258,685.00	189,084.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,500.00	13,848.79
ค่าเช่าบ้าน	42,000.00	72,885.00
เงินเพิ่ม	50,120.00	52,582.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	17,036,640.62	16,735,556.81

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
บำนาญ	328,080.00	120,000.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	328,080.00	120,000.00

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	131,900.00	58,560.00
ค่าตอบแทนอื่น	57,000.00	44,520.00
รวมค่าตอบแทน	188,900.00	103,080.00

เทศบาลตำบลสีมามงคล
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,449,070.00	357,317.35
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	101,949.00	166,965.08
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,102,225.74	2,742,681.33
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,399,480.90	1,457,837.28
ค่าธรรมเนียม	1,900.00	1,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	15,061.00	18,771.50
ค่าเช่า	80,580.50	63,727.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	20,000.00	20,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	20,866.60	23,865.70
ค่าใช้สอยอื่น	276,446.01	100,338.59
รวมค่าใช้สอย	8,467,579.75	4,952,503.83

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าวัสดุทั่วไป	1,405,017.95	1,298,645.58
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	1,301,147.24	1,248,209.40
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	71,784.20	180,578.85
รวมค่าวัสดุ	2,777,949.39	2,727,433.83

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าไฟฟ้า	662,548.71	469,172.06
ค่าน้ำประปาและบาดาล	2,696.40	3,188.60
ค่าโทรศัพท์	26,380.86	27,867.94
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	134,240.31	112,616.96
ค่าบริการไปรษณีย์	28,837.00	25,346.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	854,703.28	638,191.56

เทศบาลตำบลสีมามงคล
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 33 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ		(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565	
ค่าขายไป	-	19,751.09	
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	19,751.09	
หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	360,762.15	305,966.36	
ครุภัณฑ์	1,345,721.40	556,550.99	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	8,965,894.53	7,112,817.43	
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	10,672,378.08	7,975,334.78	
หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,067,769.14	1,831,001.80	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	-	10,000.00	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	757,904.42	
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	2,067,769.14	2,598,906.22	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน			
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	1,685,695.44	-	
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	1,685,695.44	-	
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	3,753,464.58	2,598,906.22	

เทศบาลตำบลสีมามงคล
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	202,789.00	583,581.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	635,231.50
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	13,948,900.00	13,390,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	510,595.01	355,658.44
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	151,312.00	147,394.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	455,595.95	739,573.68
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	20,000.00	40,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	15,289,191.96	15,892,138.62
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15,289,191.96	15,892,138.62

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	59,385.60	83,913.30
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	195,852.74	93,137.96
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	257,864.69	237,382.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	513,103.03	414,433.26

หมายเหตุ 38 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่