

สำเนาฉบับ



ที่ สน ๕๖๓๐๒/๐๒๕

สำนักงานเทศบาลตำบลโคกภู
อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
๔๗๓๑๐

๑๐ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ในระบบ (e - LAAS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยเทศบาลตำบลโคกภู ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ในระบบ (e - LAAS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณหรือรอบปีบัญชีอื่นใดตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ และหมายเหตุประกอบงบการเงินตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลส่งให้นายอำเภอ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังกล่าวข้างต้น เทศบาลตำบลโคกภู จึงจัดส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนครเพื่อตรวจสอบ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายอัครเดช ยังแสนภูมิ)

นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

กองคลัง
งานการเงินและบัญชี
โทรศัพท์ ๐-๔๒๑๖-๓๗๖๕ ต่อ ๑๐๔

ได้รับทศ
กันทรวิชัย

16 ธ.ค. 65

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”

ร่าง
พิมพ์
ตรวจ
ผ่าน

เทศบาลตำบลโคกภู
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	35,680,536.63
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	83,158.98
เงินลงทุนระยะสั้น	8	22,750,887.74
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	221,341.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	11,178.53
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>58,747,102.88</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะยาว	11	5,126,538.57
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	35,337,217.90
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	8,899,500.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>49,363,256.47</u>

รวมสินทรัพย์

108,110,359.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสาวถาวร ดวงปากดี)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายวัฒนา รุ่งเรือง)
รองปลัดเทศบาลตำบลโคกภู รักษาราชการ
แทน ปลัดเทศบาลตำบลโคกภู


(นายอัครเดช ยังแสนภูมิ)
นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

เทศบาลตำบลโคกภู
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	118,854.09
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	259,978.64
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>378,832.73</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	916,706.97
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	17	59,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>975,706.97</u>

รวมหนี้สิน

1,354,539.70

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	80,939,994.74
เงินทุนสำรองเงินสะสม	24,658,749.14
รายได้สะสม	1,157,075.77
ทุนดำเนินการ	-
กำไร/ขาดทุนสะสม	-
กำไร/ขาดทุนสุทธิ	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>106,755,819.65</u>

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

108,110,359.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาวถาวร ดวงปากดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวัฒนา รุ่งเรือง)

รองปลัดเทศบาลตำบลโคกภู รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

(นายอัครเดช ยังแสนภูมิ)

นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

เทศบาลตำบลโคกภู
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	1,079,999.79
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	32,033,870.99
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	52,897,669.82
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	21	2,325.81
รวมรายได้		<u>86,013,866.41</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	27,345,592.20
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	412,842.40
ค่าตอบแทน	24	738,284.00
ค่าใช้สอย	25	8,368,456.40
ค่าวัสดุ	26	1,033,982.45
ค่าสาธารณูปโภค	27	571,961.75
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	4,025,830.92
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29	29,189,476.40
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	8,115,492.44
รวมค่าใช้จ่าย		<u>79,801,918.96</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		6,211,947.45
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>6,211,947.45</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางสาวฉวาร์ ดวงปากดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวัฒนา รุ่งเรือง)

รองปลัดเทศบาลตำบลโคกภู รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบล

(นายอัครเดช ยิ่งแสนภูมิ)

นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

เทศบาลตำบลโคกภู
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)			
หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	28,810,626.83	22,750,887.74	776,889.67	52,338,404.24
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	46,575,905.18	1,033,097.20	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง	75,386,532.01	23,783,984.94	776,889.68	52,338,404.24
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	506,901.68	-	-	506,901.68
ปรับปรุงระหว่างปี	89,563.90	-	-	47,698,566.28
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,956,997.15	874,764.20	380,186.10	6,211,947.45
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	80,939,994.74	24,658,749.14	1,157,075.77	106,755,819.65
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน				

(นางสาวฉวีรัตน์ ด้วงปากดี)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวัฒนา รุ่งเรือง)
รองปลัดเทศบาลตำบลโคกภู รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

(นายอัครเดช ยังแสนภูมิ)
นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ อำนาจหน้าที่ตามกฎหมายของเทศบาลตำบล

อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 (และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ 2) พ.ศ.2546) และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 ดังนี้

1. อำนาจหน้าที่ตามมาตรา 50 แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 12) พ.ศ. 2546 ได้กำหนด ได้แก่

1. รักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน
2. ให้มีและบำรุงทางบกและทาง
3. รักษาความสะอาดของถนน หรือทางเดินและที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัด มูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
4. ป้องกันและระงับโรคติดต่อ
5. ให้มีเครื่องใช้ในการดับเพลิง
6. ให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม
7. ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
8. บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
9. หน้าที่อื่นตามกฎหมายบัญญัติให้เป็นหน้าที่ของเทศบาล

2. อำนาจหน้าที่ตามมาตรา 51 แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 12) พ.ศ. 2546 ได้กำหนด อำนาจหน้าที่ที่เทศบาลตำบลลำทับอาจจัดกิจกรรมใดๆ ในเขตเทศบาล ได้แก่

1. ให้มีน้ำสะอาดหรือการประปา
2. ให้มีโรงฆ่าสัตว์
3. ให้มีตลาด ท่าเทียบเรือและท่าข้าม
4. ให้มีสุสานและฌาปนสถาน
5. บำรุงและส่งเสริมการทำมาหากินของราษฎร
6. ให้มีและบำรุงสถานที่ทำการพิทักษ์รักษาคนเจ็บไข้
7. ให้มีและบำรุงการไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น
8. ให้มีและบำรุงทางระบายน้ำ
9. เทศพาณิชย์

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร ตั้งอยู่ที่ 203 หมู่ 14 ตำบลโคกภู
อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. มาตรา 50 และมาตรา 51 แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 12) พ.ศ. 2546

2. มาตรา 16 แห่งพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และแก้ไขเพิ่มเติม

เทศบาลตำบลโคกภู ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖4 จำนวน 52,988,720.80 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3 จำนวน 65,483,776.79 บาท) โดยแยกเป็น

งบกลาง	จำนวน 17,237,668.79 บาท
งบบุคลากร	จำนวน 19,714,354.00 บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน 7,622,108.01 บาท
งบลงทุน	จำนวน 5,755,250.00 บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน 2,659,340.00 บาท
รายจ่ายอื่น	จำนวน 0.00 บาท

เทศบาลตำบลโคกภู มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกภู ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกภูเก่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านยางโหล่น ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนางเต็ง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองสำน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบ่อเดือนห้า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคำเพิ่ม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าเจริญ เทศบาลตำบลโคกภู ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารจัดการทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 หนังสือกรมส่งเสริม

การปกครองท้องถิ่น 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 เทศบาลตำบลโคกภู ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลโคกภู ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี 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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายการงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชี
ภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลตำบลโคกภู ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลโคกภู			(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	5,479,166.65	(5,479,166.65)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	49,933,135.74	49,933,135.74
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	6,887,314.65	(6,887,314.65)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	28,810,626.83	46,575,905.18	75,386,532.01
ทุนสำรองเงินสะสม	22,750,887.74	1,033,097.20	23,783,984.94

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลโคกภู			(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
รายได้สะสม	776,889.68	-	776,889.68

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

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระแสรวการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระแสรวการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระแสรวการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

- ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อเป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัดราคาทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และสินค้าคงเหลือสำหรับรายการที่ถือไว้เพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย การใช้ไปในกระบวนการผลิตสินค้าคงเหลือเพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อยวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงแทนปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการใช้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคามันถูกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี

สิ่งปลูกสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	
- เครื่องปรับอากาศ	7 ปี
- เครื่องใช้ไฟฟ้า/อิเล็กทรอนิกส์	5 ปี
- ตู้ โต๊ะ ฯ ทำจากไม้	5 ปี
- ตู้ โต๊ะ ฯ ทำจากเหล็ก	10 ปี
- เก้าอี้/ชุดรับแขกทำจากเหล็ก (บุนวม)	5 ปี
- เก้าอี้ไม้/พลาสติก	3 ปี
- พัดลม	3 ปี
- อื่น ๆ	3 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	
- รถยนต์นั่ง 4 ล้อ	8 ปี
- รถยนต์บรรทุก 6 ล้อขึ้นไป	10 ปี
- เรือ	5 ปี
- รถจักรยานยนต์	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้ายกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า	7 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	6 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี

ครุภัณฑ์สนาม

3 ปี

ครุภัณฑ์อื่น

5 ปี

5.5 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานจะแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

- | | |
|--------------------------|-------|
| - ถนนพื้นคอนกรีต | 15 ปี |
| - ถนนลาดยาง | 5 ปี |
| - สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก | 40 ปี |
| - เชื้อดิน | 40 ปี |
| - เชื้อปูน | 60 ปี |
| - อ่างเก็บน้ำ | 60 ปี |

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15 ปี
-------------------------------	-------

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานงานระหว่างก่อสร้าง

5.6 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการ จ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมายข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่าย ในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.7 รายได้รอการรับรู้

หน่วยงานอาจได้รับเงินบางประเภท เช่น ได้รับเงินตามโครงการช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใด ๆ นอกจากหน่วยงานของรัฐ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของ หน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ หรือได้รับเงินบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน ถ้าหน่วยงานได้รับเงินช่วยเหลือหรือบริจาคไม่ว่าจะเป็นเงินสดหรือได้รับเป็นสินทรัพย์แต่หน่วยงานยัง ไม่อาจรับรู้เป็นรายได้จากเงินช่วยเหลือหรือเงินบริจาคตามเกณฑ์ในย่อหน้าที่ 72 และ 73 ให้หน่วยงานตั้งพักรายได้ไว้

ทางด้านหนี้สินเป็นรายได้รอการรับรู้ แล้วจึงทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้ตาม เกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล ตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือ บริจาค และให้แสดงรายการรายได้รอการรับรู้เป็นหนี้สิน หนี้สินหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่ กรณีในงบแสดงฐานะการเงิน

5.8 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ อาจเป็น เงินนอกงบประมาณที่ได้รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึก เป็น หนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝาก เมื่อได้รับเงินและ ให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี และหาก รายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญให้เปิดเผยประเภทของเงิน ที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.9 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐจัดเก็บแล้วแบ่งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง รายได้ที่รัฐบาลและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีฐานรายได้ร่วมกัน โดยรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่รัฐบาลเป็นผู้จัดเก็บมีทั้ง ที่เป็นภาษีอากรและที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยแหล่งรายได้จากภาษีที่รัฐบาลจัดเก็บแล้ว แบ่งให้ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามพ.ร.บ.องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อัตราร้อยละ 5) ค่าภาคหลวงแร่ และค่าภาคหลวงปิโตรเลียม เป็นต้น

5.10 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ เงินอุดหนุนกำหนดวัตถุประสงค์ ตัวอย่างเช่น เบี้ยยังชีพคนชรา เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ เบี้ยยังชีพคนพิการ ศูนย์บริการทางสังคม ศูนย์เด็กเล็ก อาหารเสริม (นม) และอาหารกลางวันสำหรับเด็กนักเรียน และอื่นๆและเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

5.11 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ที่ได้รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับเป็นเงินหรือไม่เป็นเงินก็ตาม โดยถือเป็นบัญชีระหว่างกันกับค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน และรายได้อื่นใดที่กิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด ได้รับไว้เป็นรายได้

ปัญหาและอุปสรรคการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีปัญหาและอุปสรรคในการใช้จ่ายงบประมาณ คือ การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ส่งผลให้ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการฝึกอบรมที่กำหนดเป้าหมายผู้เข้าร่วมเกินกว่า ๕๐ คน รวมถึงโครงการประเพณีท้องถิ่น และโครงการแข่งกีฬาได้เนื่องจากต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรการป้องกันโรคของทางราชการ

ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เพื่อให้เกิดการใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรพิจารณาดำเนินการโอนงบประมาณเหลือจ่ายจากโครงการที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้เพื่อนำไปใช้จ่ายในด้านอื่นๆ ต่อไป โดยอำนาจหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณ

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท รร.และ ศพด.	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
	20,160.00	-	20,160.00
เงินสด			
เงินฝากกระทรวงการคลัง	34,340,026.37	1,320,350.26	35,660,376.63
เงินฝากสถาบันการเงิน	34,360,186.37	1,320,350.26	35,680,536.63
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่า			

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท รร.และ ศพด.	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการ	14,000.00	-	14,000.00
รายได้ค้างรับ	66,777.69	45.22	66,822.91
ดอกเบี้ยรับจํานําค้างรับ	-	-	-
รวม	80,777.69	45.22	80,822.91
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	-	-	-
ลูกหนี้ค่าภาษี	2,336.07	-	2,336.07
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	2,336.07		2,336.07
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้	83,113.76	45.22	83,158.98

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท รร.และ ศพด.	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินฝากประจำ	22,750,887.74	-	22,750,887.74
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>22,750,887.74</u>	<u>-</u>	<u>22,750,887.74</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท รร.และศพด.	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	215,956.00	5,385.00	221,341.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>215,956.00</u>	<u>5,385.00</u>	<u>221,341.00</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท รร.และศพด.	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	11,178.53	-	11,178.53
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>11,178.53</u>	<u>-</u>	<u>11,178.53</u>

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท รร.และศพด.	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินฝากประจำ			
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการของ อปท.	5,126,538.57	-	5,126,538.57
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>5,126,538.57</u>	<u>-</u>	<u>5,126,538.57</u>

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภู จังหวัดสกลนคร
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท รร.และศพด.	(หน่วย:บาท) รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ที่ดิน	150,000.00	-	150,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	35,395,744.00	-	35,395,744.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,474,755.81)	-	(3,474,755.81)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	31,920,988.19	-	31,920,988.19
ครุภัณฑ์	5,493,429.00	394,100.00	5,887,529.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,446,822.36)	(197,476.93)	(2,644,299.29)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,046,606.64	196,623.07	3,243,229.71
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ)	-	-	-
หักครุภัณฑ์	23,000.00	-	23,000.00
งานระหว่างก่อสร้าง	-	-	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	35,140,594.83	196,623.07	35,337,217.90

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท รร.และศพด.	(หน่วย:บาท) รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ถนน	2,867,000.00	-	2,867,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	-	-	-
ถนน (สุทธิ)	2,867,000.00	-	2,867,000.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,032,500.00	-	6,032,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	6,032,500.00	-	6,032,500.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด (สุทธิ)	-	-	-
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	8,899,500.00	-	8,899,500.00

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท รร.และศพด.	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	34,522.96	-	34,522.96
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	84,331.13	-	84,331.13
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>118,854.09</u>	<u>-</u>	<u>118,854.09</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	202,688.64	-	202,688.64
เงินประกันสัญญา	57,290.00	-	57,290.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>259,978.64</u>	<u>-</u>	<u>259,978.64</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	218,691.97	-	218,691.97
เงินประกันสัญญา	698,015.00	-	698,015.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>916,706.97</u>	<u>-</u>	<u>916,706.97</u>

หมายเหตุ 17 หนี้สินไม่หมุนเวียน

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว	59,000.00	-	59,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>59,000.00</u>	<u>-</u>	<u>59,000.00</u>

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

	งบทั่วไป
	ปี 2564
รายได้ภาษี	135,925.25
รายได้ค่าธรรมเนียม	498,022.00
รายได้ค่าปรับ	40,550.00
รายได้ใบอนุญาต	10,343.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	279,682.21
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	40.00
รายได้อื่น	115,437.33
รวมรายได้จัดเก็บเอง	1,079,999.79

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	604,892.43
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	13,055,478.52
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	6,097,914.25
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	102,197.13
รายได้สรรพสามิต	12,005,256.92
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	100,872.52
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	66,239.22
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,020.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	32,033,870.99

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป
	ปี 2564
รายได้อุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	47,323,673.82
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	251,496.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	5,322,500.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	52,897,669.82

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะและหน่วยงานได้สังกัด

(หน่วย:บาท)

	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท รร.และศพด. ปี 2564
รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	2,325.81
รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2,325.81
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	2,325.81

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท รร.และศพด.	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	14,608,485.00	3,626,727.00	18,235,212.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,293,706.00	-	2,293,706.00
ค่าล่วงเวลา	34,020.00	-	34,020.00
เงินประจำตำแหน่ง	336,000.00	-	336,000.00
ค่าจ้าง	1,472,070.00	-	1,472,070.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	6,400.00	1,632,009.00	1,638,409.00
เงินค่าครองชีพ	35,630.00	91,600.00	127,230.00
โบนัส	1,192,347.00	415,415.00	1,607,762.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	49,820.00	22,350.00	72,170.00
เงินช่วยเหลือพิเศษ	27,000.00	-	27,000.00
เงินวิทยฐานะ	-	486,500.00	486,500.00
เงินสมทบ กบท.	513,884.20	-	513,884.20
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	213,907.00	47,226.00	261,133.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	16,400.00	-	16,400.00
ค่าเช่าบ้าน	148,000.00	-	148,000.00
เงินเพิ่ม	62,656.00	-	62,656.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	13,440.00	-	13,440.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	21,023,765.20	6,321,827.00	27,345,592.20

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	รวม
	ปี 2564	ปี 2564
บำนาญ	206,342.40	206,342.40
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	200,000.00	200,000.00
เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	6,500.00	6,500.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	412,842.40	412,842.40

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	รวม
	ปี 2564	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	648,264.00	648,264.00
ค่าตอบแทนอื่น	90,020.00	90,020.00
รวมค่าตอบแทน	738,284.00	738,284.00

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท รร.และศพด.	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	161,486.00	-	161,486.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	36,288.00	-	36,288.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	5,127,814.43	196,000.00	5,323,814.43
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	763,900.00	-	763,900.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,727,174.72	30,000.00	1,757,174.72
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	26,562.00	-	26,562.00
ค่าเช่า	7,200.00	-	7,200.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	163,950.00	36,000.00	199,950.00
ค่าประชาสัมพันธ์	13,220.00	-	13,220.00
ค่าใช้สอยอื่น	78,861.25	-	78,861.25
รวมค่าใช้สอย	8,106,456.40	262,000.00	8,368,456.40

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท รร.และศพด.	(หน่วย:บาท) รวมปี 2564
	ปี 2564	ปี 2564	
ค่าวัสดุทั่วไป	815,017.45	38,140.00	853,157.45
ค่ายาทั่วไป	89,550.00	6,475.00	96,025.00
ค่าวัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	84,800.00	-	84,800.00
รวมค่าวัสดุ	<u>989,367.45</u>	<u>44,615.00</u>	<u>1,033,982.45</u>

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท รร.และศพด.	(หน่วย:บาท) รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	372,909.80	21,384.51	394,294.31
ค่าโทรศัพท์	6,228.98	3,410.37	9,639.35
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	154,269.49	-	154,269.49
ค่าบริการไปรษณีย์	13,758.60	-	13,758.60
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>547,166.87</u>	<u>24,794.88</u>	<u>571,961.75</u>

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท	(หน่วย:บาท) รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,812,027.69	-	2,812,027.69
ครุภัณฑ์	1,048,098.52	165,704.71	1,213,803.23
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,860,126.21</u>	<u>165,704.71</u>	<u>4,025,830.92</u>

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท รร.และศพด.	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	7,215,695.74	-	7,215,695.74
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ครุฑเรือน	42,979.00	-	42,979.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่	419,768.18	-	419,768.18
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	18,360,100.00	-	18,360,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	-	1,382,300.48	1,382,300.48
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	-	994,810.00	994,810.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	773,823.00	-	773,823.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>26,812,365.92</u>	<u>2,377,110.48</u>	<u>29,189,476.40</u>

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน

มีค่าใช้จ่ายโควิด -19 อยู่จำนวน 196,643.13 บาท

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัด ประเภท รร.และศพด.	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	-	-	-
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	7,760,405.56	-	7,760,405.56
ค่าใช้จ่ายอื่น	355,086.88	-	355,086.88
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>8,115,492.44</u>	<u>-</u>	<u>8,115,492.44</u>