

ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๓



เทศบาลตำบลนาป่าแซง
รับเลขที่ 2269
วันที่ 25 ต.ค. 2565 เวลา 10.43 น.
☒ กองคลัง ☐ กองช่าง ☐ กองการศึกษา
☐ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจรับรองรายงานการเงินของเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

เรียน นายกเทศมนตรี ทุกเทศบาล และนายกเมืองพัทยา

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินของเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล จำนวน ๑ ชุด

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจรับรองรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลแล้ว

สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ขอส่งรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการณดังกล่าว
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพงษ์ศักดิ์ กริณนทชัย)

ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านการคลังท้องถิ่น รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

เลขาธิการคณะกรรมการเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

กลุ่มงานพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๖๐๔-๕

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๙๒๖

นางสาวปิยะพร ดาวหาง ๐๙๘-๒๒๓-๐๐๔๗



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินและวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีจากเดิมถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑



การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป ซึ่งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐาน การสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผล ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของ ผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงิน แผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัย เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงาน การเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนอง ต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็น ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจาก



การทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลง เอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซง การควบคุมภายใน

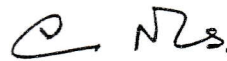
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

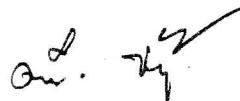
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17



(นางเดือนเพ็ญ ชำแท้)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 21 กันยายน 2565

เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ

2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	1,211,679,373.11
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	148,608,290.92
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	1,594,537,110.03
เงินลงทุนระยะสั้น	9	21,027,317,464.33
วัสดุคงเหลือ		61,914.48

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

23,982,204,152.87

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินให้กู้ยืมระยะยาว	10	7,727,179,811.27
เงินลงทุนระยะยาว	11	1,200,000,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	171,852,260.76
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	13	2.00

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

9,099,032,074.03

รวมสินทรัพย์

33,081,236,226.90

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางจิรพัฒน์ เจริญพานิช)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
กรรมการและเลขานุการ

(นายประยูร รัตนเสนีย์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
รองประธานกรรมการ

(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)

ปลัดกระทรวงมหาดไทย
ประธานกรรมการ

เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ

2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น

14

262,537,468.74

เงินรับฝากระยะสั้น

15

133,600.00

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

3,150.00

รวมหนี้สินหมุนเวียน

262,674,218.74

รวมหนี้สิน

262,674,218.74

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินทุนสะสม

26,721,717,309.27

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

6,096,844,698.89

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

32,818,562,008.16

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

33,081,236,226.90

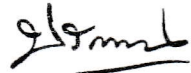
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางจิรพัฒน์ เขียวพานิช)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

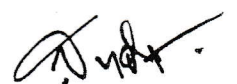
กรรมการและเลขานุการ



(นายประยูร รัตนเสนีย์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

รองประธานกรรมการ



(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

ประธานกรรมการ

เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ

2564

รายได้

ดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร	245,581,454.70
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืม	246,963,709.06
รายได้ค่าบำรุงการใช้อาคารสถานที่	30,380,202.43
รายได้อื่น	46,917.03
รวมรายได้	<u>522,972,283.22</u>

ค่าใช้จ่าย

ดอกเบี้ยเงินทุนสะสมจ่าย	262,376,033.60
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	17 5,264,555.50
ค่าตอบแทน	18 2,611,746.27
ค่าใช้สอย	19 32,604,197.63
ค่าวัสดุ	227,616.95
ค่าสาธารณูปโภค	20 177,618.06
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	21 31,864,223.18
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22 170,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	23 49,500.00
รวมค่าใช้จ่าย	<u>335,345,491.19</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	<u>187,626,792.03</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางจิรพัฒน์ เอียร์พานิช)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
กรรมการและเลขานุการ

(นายประยูร รัตนเสนีย์)
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
รองประธานกรรมการ

(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย
ประธานกรรมการ

เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	เงินทุนสะสม	รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	25,810,248,480.13	5,909,217,906.86	-	31,719,466,386.99
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2564				
รับเงินทุนสะสมเพิ่มระหว่างงวด	911,889,486.55	-	-	911,889,486.55
คืนเงินฝากสมทบทุนให้เทศบาล	(420,657.41)	-	-	(420,657.41)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	187,626,792.03	-	187,626,792.03
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	26,721,717,309.27	6,096,844,698.89	-	32,818,562,008.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางจิรพัฒน์ เจียรพานิช)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
กรรมการและเลขานุการ

(นายประยูร รัตนเสนีย์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
รองประธานกรรมการ

(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)

ปลัดกระทรวงมหาดไทย
ประธานกรรมการ

เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล (ก.ส.ท.) มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับอำนาจการทั่วไป จัดหาทุนจากเทศบาลกับพิจารณาอนุมัติเงินให้เทศบาลต่าง ๆ กู้เงิน เพื่อวัตถุประสงค์นำไปใช้จ่ายในกิจการสาธารณูปโภคหรือกิจการอย่างอื่นของเทศบาล

หน่วยงานตั้งอยู่ที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ถนนนครราชสีมา แขวงดุสิต เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร 10300

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ได้แก่ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ. 2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 33,315,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 33,175,000.00 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 1,200,000.00 บาท และงบประจำ จำนวน 32,115,000.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในรายจ่ายงบกลาง แผนงานบริหารงานทั่วไปและแผนงานสถาบันการฝึกอบรม

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากเดิมจัดทำขึ้นแบบผสมผสานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานและมีแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ 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 ยกเว้นบัญชีเงินทุนสะสมใช้เกณฑ์เงินสด เนื่องจากความไม่แน่นอนของการปิดรายงานการเงินของเทศบาลแต่ละแห่ง ทำให้ไม่ทราบจำนวนเงินและวันเวลาที่จะได้รับเงินทุนสะสมจากเทศบาล

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ของเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากได้มีการปรับเปลี่ยนข้อมูลทางบัญชีของปี 2564 เพื่อให้เห็นข้อมูลรายงานการเงินตามรูปแบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

ในระหว่างปีงบประมาณ 2564 กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 20 เมษายน 2564 โดยมีสาระสำคัญให้ยกเลิกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ลงวันที่ 5 กันยายน 2561 และให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้ ดังนี้

3.1 หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป โดยให้หน่วยงานนำไปถือปฏิบัติกับรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

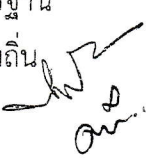
3.2 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

3.3 นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 เป็นต้นไป

ฝ่ายบริหารเชื่อว่าหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบันเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเต็มรูปแบบ จากเดิมใช้การบันทึกบัญชีตามที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี การคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ การบันทึกค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย วัสดุคงเหลือ เป็นต้น ยกเว้น การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ เนื่องจากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลได้บันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐในเรื่องดังกล่าวก่อนการประกาศใช้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



ทั้งนี้ไม่มีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและวิธีการจัดทำรายงานการเงิน
ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ณ วันต้นงวด

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์และธนาคาติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสด
และเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
ในงบแสดงฐานะการเงิน

- รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยน
เป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

5.2 ลูกหนี้

- ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระ
จากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติ
ของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการ
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือ
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติ
ในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่
ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบีย เช่น ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ
แสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 เงินให้กู้

เงินให้กู้ หมายถึง เงินที่หน่วยงานให้เทศบาลและเมืองพัทยากู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืม
เป็นหลักฐาน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.4 เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน ตราสารหนี้
ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน

หน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืน
ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- หน่วยงานแสดงรายการ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
 - หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป
- ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

อาคารถาวร	20	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 - 6	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 6	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 8	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	4	ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง



5.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อและการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี และรับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขึ้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อมีมูลค่าขึ้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 4 ปี

5.8 เงินทุนสะสม ประกอบด้วย

5.8.1 เงินที่เทศบาลทุกแห่งจัดส่งให้แก่เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลจำนวนร้อยละสิบของเงินสะสมภายในเดือนธันวาคมของทุกปี และตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในกรณีเทศบาลที่ส่งเงินมาเป็นระยะเวลาเกินยี่สิบปี ให้ลดอัตราการส่งเงินลงเหลือจำนวนร้อยละห้าของเงินสะสม

5.8.2 ดอกผลของเงินทุน

5.8.3 เงินอื่น ๆ ที่มีผู้อุทิศให้แก่เงินทุน

5.9 รายได้จากการดำเนินงาน

5.9.1 ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เกิดจากการนำเงินของเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลฝากธนาคาร

5.9.2 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม เกิดจากการให้เทศบาลกู้ยืมเงินของเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล โดยคิดดอกเบี้ยในส่วนที่เกินจากเงินฝากสมทบทุนที่มีอยู่ และคิดดอกเบี้ยทั้งจำนวนตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ. 2552

5.9.3 รายได้ค่าบำรุงการใช้อาคารสถานที่ เกิดจากการรับเงินค่าบำรุงการใช้อาคารพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น (อาคาร 2)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 1,211,679,373.11 บาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ฝากไว้ในบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 1,208,755,848.30 บาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ จำนวน 2,923,524.81 บาท

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2564
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	124,309,090.20
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ	24,278,200.72
รวม	148,587,290.92
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก	70,500.00
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(49,500.00)
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - สุทธิ	21,000.00
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	148,608,290.92

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 70,500.00 บาท เป็นลูกหนี้ค้างชำระค่าเช่าอาคารตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 28,500.00 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 42,000.00 บาท

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

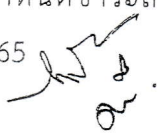
	2564
เงินให้กู้ระยะสั้น	
- สัญญาที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	165,779,214.22
- สัญญาที่ครบกำหนดชำระเงินกู้ปีสุดท้าย	67,452,269.89
- ส่วนของเงินให้กู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	1,361,305,625.92
รวม เงินให้กู้ระยะสั้น	1,594,537,110.03
ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี ประกอบด้วย	
สัญญาที่ครบกำหนดชำระเงินกู้ปีสุดท้าย	67,452,269.89
ส่วนของเงินให้กู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	1,361,305,625.92
รวม ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	1,428,757,895.81

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	1,428,757,895.81	136,883,289.63	28,895,924.59	1,594,537,110.03

เงินให้กู้ที่เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน จำนวน 28,895,924.59 บาท ได้มีการชำระครบถ้วนแล้วในเดือน มีนาคม 2565



หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

2564

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ 12 เดือน

- ธนาคารอาคารสงเคราะห์	17,429,391,915.23
- ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย	2,797,925,549.10
	<u>20,227,317,464.33</u>

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ 36 เดือน

- ธนาคารอาคารสงเคราะห์	800,000,000.00
------------------------	----------------

รวม เงินลงทุนระยะสั้น

21,027,317,464.33

เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ประเภทประจำ 36 เดือน จำนวน 800,000,000.00 บาท
จะครบกำหนดในวันที่ 26 ธันวาคม 2564

เงินลงทุนระยะสั้น อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 0.725 - 2.15

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

(หน่วย : บาท)

2564

เงินให้กู้ยืมระยะยาว	9,155,937,707.08
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(1,428,757,895.81)
รวม เงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>7,727,179,811.27</u>

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 1,200,000,000.00 บาท เป็นเงินฝากธนาคาร
ประเภทประจำ 36 เดือน ฝากไว้ในบัญชีธนาคารอาคารสงเคราะห์ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.30

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

(หน่วย : บาท)

2564

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	627,820,316.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(457,648,284.61)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	<u>170,172,031.39</u>
ครุภัณฑ์	38,579,638.25
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(36,899,408.88)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	<u>1,680,229.37</u>
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>171,852,260.76</u>

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 627,820,316.00 บาท เป็นอาคารที่เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลก่อสร้างบนพื้นที่ราชพัสดุ เนื้อที่ 31 ไร่ 3 งาน 4 ตารางวา ตั้งอยู่ที่ จังหวัดปทุมธานีโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการศึกษาอบรมบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนข้าราชการที่เกี่ยวข้องกับราชการบริหารส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)
2564	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,103,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(1,102,998.00)
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	2.00

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
2564	
ดอกเบี้ยเงินกู้ระยะสั้นค้างจ่าย	262,376,033.60
ค่าโทรศัพท์ค้างจ่าย	1,435.14
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	160,000.00
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	262,537,468.74

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 133,600.00 บาท เป็นเงินประกันสัญญา ค่าจ้างรื้อถอนและเปลี่ยนถังระบบบำบัดน้ำเสียอาคารพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น (อาคาร 2) ซึ่งจะครบกำหนดจ่ายคืน วันที่ 22 สิงหาคม 2565

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันสัญญาจ้างเหมาบริหารกิจการสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น ตามสัญญาเลขที่ 5/2564 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2563 มีกำหนดเวลาการจ้าง 10 ปี นับแต่วันทำสัญญา ซึ่งไม่สามารถประมาณการเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนได้ เนื่องจากค่าจ้างที่หน่วยงานต้องจ่ายจะคำนวณจากแนวทางในการปฏิบัติงานของโครงการ ซึ่งอยู่ในกรอบแนวคิดที่มีการเข้าพัทต่อปีของผู้เข้าฝึกอบรมของห้องที่มีทั้งหมด และใช้อัตราค่าจ้างบริหารกิจการสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นตามเอกสารแนบท้ายของสัญญาจ้างดังกล่าวข้างต้น

หมายเหตุ 20 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าโทรศัพท์	22,620.06
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	154,998.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>177,618.06</u>

หมายเหตุ 21 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	31,391,015.80
ครุภัณฑ์	473,207.38
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>31,864,223.18</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	170,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>170,000.00</u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 49,500.00 บาท เป็นหนี้สงสัยจะสูญ
ของลูกหนี้ค้างชำระค่าเช่าอาคาร

