



ประกาศเทศบาลตำบลปากตะโก

เรื่อง การรายงานการรับ - จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ด้วยคำสั่งเทศบาลตำบลปากตะโก ได้จัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงิน งบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จแล้ว

ฉะนั้น เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๐ เทศบาลตำบลปากตะโก จึงขอประกาศรายงานการรับ - จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายภิรมย์ สารูป)

นายกเทศมนตรีตำบลปากตะโก

เทศบาลตำบลปากตะโก
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	16	1,678,803.19
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17	186,821.39
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	18	197,360.99
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,062,985.57</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	19	19,350.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	20	4,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>23,350.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,086,335.57</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		134,275,954.80
เงินทุนสำรองเงินสะสม		29,348,478.39
รายได้สะสม		8,145,154.10
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>171,769,587.29</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>173,855, 922.86</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงิน

(นางสาวพิมพ์พร วัจนพงษ์)

หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางเกวลิ รักษา)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลปากตะโก

(นายภิรมย์ สารูป)

นายกเทศมนตรีตำบลปากตะโก

เทศบาลตำบลปากตะโก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	110,698,089.51
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	246,171.19
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	2,306,700.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	5,903,065.97
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	1,201,177.93
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	17,696.22
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>120,372,900.82</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	12	1,556,595.24
เงินลงทุนระยะยาว	13	13,209,980.60
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	14	18,592,593.28
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	15	20,123,852.92
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>53,483,022.04</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>173,855,922.86</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางสาวพิมพ์ วัฒนพงษ์)

(นางเกวติ รักษา)

(นายภิรมย์ สารูป)

หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ รักษาการแทน หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลปากตะโก

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดเทศบาลตำบลปากตะโก

เทศบาลตำบลปากตะโก
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

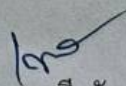
	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	22	5,689,484.52
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	23	21,007,594.78
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	24	22,375,295.74
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	3,124.28
รวมรายได้		49,075,499.32
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	26	18,072,457.85
ค่าตอบแทน	27	438,992.40
ค่าใช้สอย	28	4,409,213.17
ค่าวัสดุ	29	1,837,741.56
ค่าสาธารณูปโภค	30	643,278.19
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	5,623,903.17
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	32	11,207,301.99
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	167,899.27
รวมค่าใช้จ่าย		42,400,787.60
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		6,674,711.72
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		6,674,711.72

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางสาวพิมพ์ร วังนพงษ์)

หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางเกวลิ รักษา)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลปากตะโก



(นายภิรมย์ สารูป)

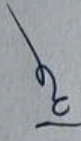
นายกเทศมนตรีตำบลปากตะโก

เทศบาลตำบลปากตะโก

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ
	เงินสะสม				สะสม	/ส่วนของทุน
	92,746,523.40	27,182,133.56	423,683.60	-	-	120,352,340.56
	(5,268,316.50)		-	-	-	(5,268,316.50)
	48,864,461.61	1,108,386.40	-	-	-	49,972,848.01
	136,342,668.51	28,290,519.96	-	-	-	164,633,188.47
	2,467.00	-	-	-	-	2,467.00
	(8,034,022.76)	-	-	-	-	35,536.50
	5,964,842.05	5,339.25	8,064,220.01	-	-	6,674,711.72
	134,275,954.80	1,052,619.18	(342,749.51)	-	-	171,769,587.29


(นางสาวพิมพร วัฒนพงษ์)


(นายภิรมย์ สารูป)

'หัวหน้าสำนักงานปลัด รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลปากตะโก

นายกเทศมนตรีนครปากตะโก

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม

การปรับปรุงส่วนของทุน

การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564

การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน

ปรับปรุงระหว่างปี

รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวพิมพร วัฒนพงษ์)

หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลปากตะโก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลปากตะโก อำเภอทุ่งตะโก จังหวัดชุมพร มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และการผังเมือง ด้านการส่งเสริมและพัฒนาการอาชีพของประชาชน ด้านการสาธารณสุขและการพัฒนาคุณภาพชีวิต ด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม การท่องเที่ยวและการกีฬา ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านความมั่นคงปลอดภัย การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย และด้านการบริหารจัดการและการเมืองการปกครอง โดยได้กำหนดวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนากลุ่มจังหวัด โดยผ่านกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน เทศบาลตำบลปากตะโก มีเนื้อที่ทั้งหมดประมาณ 45 ตารางกิโลเมตร มีหมู่บ้านในเขตเทศบาลตำบลปากตะโก จำนวน 5 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น 4,095 คน แยกเป็นชาย 2,074 คน หญิง 2,021 คน

เทศบาลตำบลปากตะโก ตั้งอยู่ที่ 401 หมู่ที่ 1 ตำบลปากตะโก อำเภอทุ่งตะโก จังหวัดชุมพร 86220 โทร 077-652238 ต่อ 17

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 14 พ.ศ. 2562 และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

เทศบาลตำบลปากตะโก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 47,500,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 47,200,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 19,873,734 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,400,960 บาท งบลงทุน จำนวน 4,740,000 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,185,600 บาท และงบกลาง จำนวน 8,999,706 บาท

เทศบาลตำบลปากตะโก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปากตะโก ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลปากตะโก ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2)

พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- 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 เทศบาลตำบลปากตะโก ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักข้อแนะทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลปากตะโก ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลปากตะโก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	2,817,600.00	(2,817,600.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	119,183,484.00	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	4,963,700.00	-
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	7,389,242.64	(7,389,242.64)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	92,746,523.40	3,463,256.24	96,209,779.64
ทุนสำรองเงินสะสม	27,182,133.56	1,108,386.40	28,290,519.96

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปากตะโก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	423,683.60	-	423,683.60

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

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

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

-ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

-ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

-ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประเมินขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

-ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่ติดดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

-สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะของการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน

- อยู่ระหว่างกระบวนการผลิตหรือให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัตถุดิบด้วยราคาทุนตามวิธีการเข้าก่อนออกก่อน ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มี การแลกเปลี่ยน วัตถุดิบด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และสินค้าคงเหลือสำหรับรายการที่ถือไว้เพื่อ การแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย การใช้ไปในกระบวนการผลิตสินค้าคงเหลือเพื่อแจกจ่ายที่ไม่มี ค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อยวัตถุดิบด้วยราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแทนปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่ มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัตถุดิบวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าเช่า, ค่าอินเตอร์เน็ต, และเงินสมทบกองทุนทดแทน ที่มีการจ่ายเงินคาบเกี่ยว ปิงประมาณถัดไป และได้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินฝากกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ที่ได้มีการส่งเงินทุกรอบระยะเวลาบัญชีทุกปี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

เทศบาลตำบลปากตะโก แสดงรายการที่ดินตามราคาทุน

เทศบาลตำบลปากตะโก แสดงรายการอาคาร และอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

เทศบาลตำบลปากตะโก รับรู้รายการ อาคาร และอุปกรณ์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 จะรับรู้สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมูลค่า ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่ พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงาน ทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่ แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชี ของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือ ศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของ ขึ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุ การใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ของเทศบาลตำบลปากตะโก ดังนี้

อาคาร	25 ปี
อาคารชั่วคราว	8 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน (ยกเว้นโทรศัพท์เคลื่อนที่ที่มีอายุการใช้งาน 4 ปี)	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน 20 ปี)	5 ปี
ค่าครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	4 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงการพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

เทศบาลตำบลปากตะโกแสดงรายการสินทรัพย์โครงการพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ของเทศบาลตำบลปากตะโก ดังนี้

ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
ถนนลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	40 ปี
ถนนหินคลุก/ลูกรัง	1 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.9 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ที่ได้มีการก่อหนี้ผูกพันในงวดบัญชีปัจจุบันและได้รับสินค้าและบริการแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าโทรศัพท์ประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

5.11 รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง หมายถึง เงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ที่สามารถนำไปใช้ภายใต้วัตถุประสงค์เดิม ครอบคลุมการส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.2/ว 1938 ลงวันที่ 26 กันยายน 2559 เรื่องแนวทางการใช้จ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2559 ที่เหลือจ่าย

5.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% เงินรับฝากอื่นค่าตอบแทนผู้ตรวจแบบแปลน เงินรับฝากอื่นเงินรับฝากรอคืนจังหวัด

5.13 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง เงินประกันสัญญาที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้รับจ้าง/ผู้ขาย เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาประกันตามสัญญา

5.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น หมายถึง เงินเกินบัญชีจากภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ยังไม่ได้คืนแก่ผู้มีสิทธิรับเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.15 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่เทศบาลตำบลปากตะโกจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการใช้จ่ายตอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปากตะโก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

เทศบาลตำบลปากตะโก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน

110,698,089.51

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

110,698,089.51

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

รายได้ค้างรับ

238,809.19

ลูกหนี้ค่าภาษี

10,354.89

หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(2,992.00)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

7,362.00

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

246,171.19

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

(หน่วย:บาท)

เงินยืมล่วงหน้า

2,306,700.00

รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

2,306,700.00

ค่าจัดซื้อวัคซีน จำนวน 2,306,700.00 บาท

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

เงินฝากประจำ

5,903,065.97

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

5,903,065.97

หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

สินค้าเพื่อการบริจาคม

499,987.00

วัสดุคงคลัง

701,190.93

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

1,201,177.93

สินค้าเพื่อการบริจาคม เป็นค่าถุงยังชีพ จำนวน 499,987.00 บาทและส่วนที่เหลือเป็นวัสดุที่ใช้ในศูนย์พักคอย

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

17,696.22

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

17,696.22

เทศบาลตำบลปากตะโก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ลูกหนี้ - ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินขาดบัญชี	1,556,595.24
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	1,556,595.24
หมายเหตุ 13 เงินลงทุนระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	13,209,980.60
รวมเงินลงทุนระยะยาว	13,209,980.60
หมายเหตุ 14 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	410,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	26,731,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(11,739,144.75)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	14,992,255.25
ครุภัณฑ์	5,234,280.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,043,941.97)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,190,338.03
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	18,592,593.28
ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อเพื่อใช้ในศูนย์พักคอย มีดังนี้	
1.เตียงเหล็ก จำนวน 16,200.00 บาท	
2.พัดลมตั้งโต๊ะ จำนวน 13,300.00 บาท	
3.พัดลมตั้งพื้น จำนวน 47,880.00 บาท	
4.กล่องวงจรปิด จำนวน 60,740.00 บาท	
หมายเหตุ 15 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
ถนน	70,472,949.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(54,768,373.53)
ถนน (สุทธิ)	15,704,575.47
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	6,981,324.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้าง	(2,562,046.55)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	4,419,277.45
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	20,123,852.92

เทศบาลตำบลปากตะโก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เจ้าหนี้การค้า	1,677,838.20
เจ้าหนี้อื่น	964.99
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>1,678,803.19</u>
หมายเหตุ 17 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	44,419.01
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	30,448.38
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	98,629.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	13,325.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>186,821.39</u>
หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	48,056.49
เงินรับฝากอื่น	81,938.00
เงินประกันสัญญา	67,366.50
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>197,360.99</u>
หมายเหตุ 19 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินประกันสัญญา	19,350.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>19,350.00</u>
หมายเหตุ 20 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	4,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>4,000.00</u>

เทศบาลตำบลปากตะโก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	(หน่วย:บาท)
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	2,713,450.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	24,300.00
รวม	<u>2,737,750.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ	(หน่วย:บาท)
--	-------------

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ
ระยะเวลาของสัญญาดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี	57,641.22
รวม	<u>57,641.22</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	55,860.79
รายได้อากร	4,492,602.71
รายได้ค่าธรรมเนียม	199,994.14
รายได้ค่าปรับ	5,715.26
รายได้ใบอนุญาต	16,610.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	858,818.71
รายได้อื่น	59,882.91
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>5,689,484.52</u>

หมายเหตุ 23 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	509,917.25
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	14,107,723.50
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,962,467.67
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	86,414.27
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,313,232.63
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	38,783.52
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	18,290.94
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวล	970,765.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>21,007,594.78</u>

เทศบาลตำบลปากตะโก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และ	18,672,579.74
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,702,716.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>22,375,295.74</u>

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย:บาท)
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	3,124.28
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>3,124.28</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>3,124.28</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	12,768,403.23
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,208,046.51
ค่าล่วงเวลา	15,570.00
เงินประจำตำแหน่ง	163,200.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วน	67,200.00
เงินค่าครองชีพ	330,140.00
โบนัส	943,165.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	34,440.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00
เงินสมทบ กบท.	838,938.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	197,248.11
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,907.00
ค่าเช่าบ้าน	413,200.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>18,072,457.85</u>

หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	417,992.40
ค่าตอบแทนอื่น	21,000.00
รวมค่าตอบแทน	<u>438,992.40</u>

เทศบาลตำบลปากตะโก
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	84,580.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	206,132.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,837,725.46
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	339,668.60
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,460,619.05
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,625.00
ค่าเช่า	50,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	67,410.00
ค่าประชาสัมพันธ์	150,018.00
ค่าใช้สอยอื่น	211,435.06
รวมค่าใช้สอย	4,409,213.17

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับศูนย์พักคอยผู้ป่วยโควิด 19 ดังนี้

1.ค่าเดินทางไปราชการ จำนวน 38,400.00 บาท

หมายเหตุ 29 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	1,793,201.56
ค่ายาทั่วไป	44,540.00
รวมค่าวัสดุ	1,837,741.56

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับศูนย์พักคอยผู้ป่วยโควิด 19 ดังนี้

1.ค่าถังขยะ จำนวน 98,050.00 บาท

หมายเหตุ 30 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	444,770.92
ค่าน้ำประปาและบาดาล	105,842.78
ค่าโทรศัพท์	4,854.59
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	71,443.90
ค่าบริการไปรษณีย์	16,366.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	643,278.19

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับศูนย์พักคอยผู้ป่วยโควิด 19 ดังนี้

1.ค่าไฟฟ้า (ศูนย์พักคอย) จำนวน 32,240.00 บาท

เทศบาลตำบลปากตะโก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,147,356.00
ครุภัณฑ์	588,932.86
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,887,614.31
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,623,903.17</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,227,433.88
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	292,554.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,780,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	295,822.42
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	18,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	1,350,721.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>10,965,431.30</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	241,870.69
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>241,870.69</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>11,207,301.99</u>
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายภายในศูนย์พักคอย	
จำนวน 292,554.00 บาท	

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น	
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	2,992.89
ค่าใช้จ่ายอื่น	164,906.38
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>167,899.27</u>

เทศบาลตำบลปากตะโก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน

110,698,089.51

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

110,698,089.51

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

รายได้ค้างรับ

238,809.19

ลูกหนี้ค่าภาษี

10,354.89

หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(2,992.89)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

7,362.00

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

246,171.19

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

(หน่วย:บาท)

เงินยืมล่วงหน้า

2,306,700.00

รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

2,306,700.00

ค่าจัดซื้อวัคซีน จำนวน 2,306,700.00 บาท

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

เงินฝากประจำ

5,903,065.97

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

5,903,065.97

หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

สินค้าเพื่อการบริจาคม

499,987.00

วัสดุคงคลัง

701,190.93

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

1,201,177.93

สินค้าเพื่อการบริจาคม เป็นค่าถุงยังชีพ จำนวน 499,987.00 บาทและส่วนที่เหลือเป็น
วัสดุที่ใช้ในศูนย์พักคอย

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

17,696.22

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

17,696.22