



ประกาศเทศบาลตำบลหนองใหญ่

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ เพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง ทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วยและ ส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด และข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

จึงประกาศรายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มาเพื่อให้ทราบ
โดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายกมล เลิศประเสริฐเวช)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองใหญ่

เทศบาลตำบลหนองใหญ่
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	106,128,826.58
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	427,618.12
เงินลงทุนระยะสั้น	8	31,440,027.66
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	396,169.17
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	3,730.41
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		138,396,371.94
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	11	12,689,888.05
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	121,834,598.94
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	21,232,533.38
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		155,757,020.37
รวมสินทรัพย์		294,153,392.31
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	566,414.19
รายได้รับล่วงหน้า	15	75,000.00
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	16	21,959.00
เงินกู้ระยะสั้น	17	8,875,417.71
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	18	1,480,420.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		11,019,210.90
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว	19	63,093,526.05
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	20	42,850.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		63,136,376.05
รวมหนี้สิน		74,155,586.95
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		164,613,236.64
เงินทุนสำรองเงินสะสม		40,727,530.16
รายได้สะสม		14,657,038.56
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		219,997,805.36
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		294,153,392.31

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....
(นางชลพิชา นิจนรินทร์กุล)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....
(นายอัครเดช หนูช่วย)
ปลัดเทศบาลตำบลหนองใหญ่

(ลงชื่อ).....
(นายกมล เลิศประเสริฐเวช)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองใหญ่

เทศบาลตำบลหนองใหญ่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	22	3,449,059.62
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	23	45,468,560.97
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	24	35,119,413.85
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัดของ อบท.	25	102,955.01
รวมรายได้		84,139,989.45
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	26	19,823,823.59
ค่าบำเหน็จบำนาญ	27	815,086.00
ค่าตอบแทน	28	398,388.50
ค่าใช้สอย	29	9,259,517.79
ค่าวัสดุ	30	979,357.41
ค่าสาธารณูปโภค	31	1,701,738.50
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	32	9,252,976.49
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	33	16,819,009.53
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	318,200.15
รวมค่าใช้จ่าย		59,368,097.96
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		24,771,891.49
ต้นทุนทางการเงิน		1,878,382.32
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		22,893,509.17

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....
(นางชลพิชา นิจินรัตน์กุล)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....
(นายอัครเดช หนูช่วย)
ปลัดเทศบาลตำบลหนองใหญ่

(ลงชื่อ).....
(นายกมล เลิศประเสริฐเวช)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองใหญ่

เทศบาลตำบลหนองใหญ่
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท)
				รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	113,318,923.20	34,994,895.76	-	148,313,818.96
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	30,914,940.91	2,195,833.61	15,337,717.31	48,448,491.83
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	144,233,864.11	37,190,729.37	15,337,717.31	196,762,310.79
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	80.00	-	-	80.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	341,232.80	672.60	-	341,905.40
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	20,038,059.73	3,536,128.19	(680,678.75)	22,893,509.17
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	164,613,236.64	40,727,530.16	14,657,038.56	219,997,805.36

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....
(นางชลพิชา นิจนินันตร์กุล)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....
(นายอัครเดช หนูช่วย)
ปลัดเทศบาลตำบลหนองใหญ่

(ลงชื่อ).....
(นายกมล เลิศประเสริฐเวช)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองใหญ่

เทศบาลตำบลหนองใหญ่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลหนองใหญ่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ รักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน ให้มีและบำรุงทางบกและทางน้ำ รักษาความเป็นระเบียบเรียบร้อย การดูแลการจราจร และส่งเสริมสนับสนุนหน่วยงานอื่นในการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว รักษาความสะอาดของถนน หรือทางเดินและที่สาธารณะรวมทั้งการกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันและระงับโรคติดต่อ ให้มีเครื่องใช้ในการดับเพลิง จัดการส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการศึกษาศาสนาและการฝึกอบรมให้แก่ประชาชนรวมทั้งการจัดการหรือสนับสนุนการดูแลและพัฒนาเด็กเล็ก ส่งเสริมการพัฒนาศตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และ ผู้พิการ บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น หน้าที่อื่นตามที่กฎหมายบัญญัติให้เป็นหน้าที่ของเทศบาล

เทศบาลตำบลหนองใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 988 หมู่ที่ 1 ตำบลหนองใหญ่ อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี 20190 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ 14 พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2549

เทศบาลตำบลหนองใหญ่ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 79,023,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 79,696,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 22,730,200 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 20,401,962 บาท งบลงทุน จำนวน 8,775,140 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 4,133,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน - บาท และงบกลาง จำนวน 22,982,698 บาท

เทศบาลตำบลหนองใหญ่ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดหนองใหญ่ ศิริธรรม เป็นหน่วยงานที่จัดทางการเงินต่างหากจากเทศบาลตำบลหนองใหญ่ ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทางการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี 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 เทศบาลตำบลหนองใหญ่ 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 เทศบาลตำบลหนองใหญ่ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลหนองใหญ่ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลหนองใหญ่

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	117,603,000.00	(117,603,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	112,964,550.43	112,964,550.43
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	23,110,333.33	23,110,333.33
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	14,638,890.76	(14,638,890.76)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	113,318,923.20	30,914,940.41	144,233,864.11
เงินทุนสำรองเงินสะสม	34,994,895.76	2,195,833.61	37,190,729.37

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดหนองใหญ่ศิริธรรม

	ตาม ที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	15,372,598.31	15,372,598.31
หนี้สิน	-	34,881.00	34,881.00
ส่วนกองทุน	-	15,337,717.31	15,337,717.31

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระแสรวการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้อื่นของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ หน่วยงานจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่ง ของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษี ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญ ประมาณการโดยคำนวณเป็นร้อยละจากยอดลูกหนี้สิ้นปี ดังนี้

จำนวนค้างชำระ	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำระยะสั้น หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจหรือสถาบันการเงินเอกชน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ

5.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินฝากประจำ หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจหรือสถาบันการเงินเอกชน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี

เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล หมายถึง จำนวนเงินที่เทศบาลและเมืองพัทยาส่งเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ซึ่งมีระยะเวลาในการให้ประโยชน์แก่เทศบาลและเมืองพัทยามากกว่า 1 ปี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิตในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงานและหน่วยงานคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา โดยหน่วยงานรับรู้ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์เมื่อเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ คือ

1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และ

2. สามารถวัดมูลค่าต้นทุน หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ได้อย่างน่าเชื่อถือ สำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ประเภทครุภัณฑ์ โดยปกติจะมีลักษณะคงทนถาวร มีอายุการใช้งานยืนนานเมื่อชำรุดเสียหายแล้วสามารถซ่อมแซมให้ใช้งานได้ดังเดิม โดยสภาพเมื่อใช้แล้วไม่สิ้นเปลืองหมดไป ไม่แปรสภาพหรือไม่เปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น

ที่ดินเป็นสินทรัพย์ถาวรที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่จำกัดจึงไม่จำเป็นต้องคิดค่าเสื่อมราคา และให้ตีราคาโดยใช้ราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ในที่ดินนั้น

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยหน่วยงานได้กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (รถยนต์)	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (รถจักรยานยนต์)	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุใช้งาน 15 - 20 ปี)	7 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร (เครื่องมือและอุปกรณ์)	3 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร (เครื่องจักรกล)	6 ปี

ครุภัณฑ์โรงงาน (เครื่องมือและอุปกรณ์)	3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน (เครื่องจักรกล)	6 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง (เครื่องมือและอุปกรณ์)	3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง (เครื่องจักรกล)	6 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	7 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	7 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน เขื่อน อ่างเก็บน้ำ ระบบเครือข่ายการติดต่อสื่อสาร เป็นต้น แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยหน่วยงานได้กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	6 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40 ปี
เขื่อนดิน	40 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

5.9 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้จะเกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ และเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการและสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการและสินทรัพย์นี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมายข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

5.11 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า หมายถึง เงินอุดหนุนที่ได้รับล่วงหน้าจากรัฐบาล ก่อนที่จะเกิดค่าใช้จ่าย ซึ่งจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

5.12 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกปรับปรุงรายการ ซึ่งเกิดจากเงินเหลือจ่ายของหน่วยงานที่ได้รับจากรัฐบาล แต่ยังไม่ได้นำส่งคลัง

5.13 เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกู้ยืมจากสถาบันการเงินและเงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นเงินบาทที่มีกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี

5.14 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่ได้รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้ฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงิน

5.15 เงินประกัน

เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

เงินประกันสัญญา - ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนในเวลามากกว่า 1 ปี

5.16 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกู้ยืมจากสถาบันการเงินและเงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นเงินบาท ซึ่งจะต้องชำระคืนในเวลามากกว่า 1 ปี

5.17 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง จำนวนเงินรายได้ที่หน่วยงานได้รับหรือจัดเก็บเอง เช่น ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต ค่าปรับ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้รายได้จัดเก็บเองเมื่อได้รับเงิน

5.18 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง จำนวนเงินรายได้ที่หน่วยงานได้รับจัดสรรจากรัฐบาล เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เงินรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้เมื่อได้รับรายได้

5.19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง จำนวนเงินรายได้ที่หน่วยงานได้รับจัดสรรจากรัฐบาล ส่วนราชการ หรือหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด เพื่อสนับสนุนหน่วยงานในการทำหน้าที่ดูแลและจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น หากได้รับจัดสรรเงินโดยมีเงื่อนไขว่าให้นำไปใช้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด หากมีเงินเหลือจ่ายต้องนำเงินที่เหลือส่งคืนคลัง หรือตามที่หนังสือสั่งการกำหนด หากได้รับงบประมาณมาในลักษณะไม่มีเงื่อนไข ให้หน่วยงานรับรู้รายได้ และเมื่อจ่ายเงินดังกล่าวให้รับรู้เป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน เช่น เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เงินรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้เมื่อได้รับรายได้

5.20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง จำนวนเงินรายได้ที่หน่วยงานภายใต้สังกัดได้รับจากหน่วยงานต้นสังกัดหรือจัดเก็บเอง เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้ค่าจำหน่ายเศษของ รายได้จากการขายครุภัณฑ์ เป็นต้น หน่วยงานภายใต้สังกัดจะรับรู้เงินรายได้จากหน่วยงานต้นสังกัด เมื่อได้รับแจ้ง และรับรู้เงินรายได้จัดเก็บเองเมื่อได้รับเงิน

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน

ปี 2564

106,128,826.58

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

106,128,826.58

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

รายได้ค้างรับ

ปี 2564

363,008.12

รวม

363,008.12

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

60,720.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

4,946.00

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(1,056.00)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

64,610.00

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

427,618.12

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ

ยังไม่ถึง

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

กำหนดชำระ

ไม่เกิน 30 วัน

เกินกว่า 30 วัน

ปี 2564

-

-

60,720.00

60,720.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ

ยังไม่ถึง

เกินกำหนดชำระ

เกินกำหนดชำระ

รวม

กำหนดชำระ

ไม่เกิน 30 วัน

เกินกว่า 30 วัน

ปี 2564

-

-

4,946.00

4,946.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

เงินฝากประจำ

ปี 2564

31,440,027.66

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

31,440,027.66

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

วัสดุคงคลัง

396,169.17

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

396,169.17

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

3,730.41

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

3,730.41

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการของ อปท.

12,689,888.05

รวมเงินลงทุนระยะยาว

12,689,888.05

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ที่ดิน

23,756,800.00

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

122,091,507.04

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(33,864,095.74)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

88,227,411.30

ครุภัณฑ์

15,401,681.93

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(5,551,294.29)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

9,850,387.64

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

121,834,598.94

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

ถนน

ปี 2564

28,364,500.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน

(9,963,686.07)

ถนน (สุทธิ)

18,400,813.93

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

3,489,500.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

(657,780.55)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

2,831,719.45

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

21,232,533.38

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ดอกเบี้ยค้างจ่าย

3,984.93

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

142,084.74

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

28,184.52

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น

392,160.00

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

566,414.19

หมายเหตุ 15 รายรับล่วงหน้า

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

75,000.00

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

75,000.00

หมายเหตุ 16 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน

21,959.00

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

21,959.00

หมายเหตุ 17 เงินกู้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินกู้สถาบันการเงิน

7,500,000.00

เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

1,375,417.71

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

8,875,417.71

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากอื่น

1,316,814.00

เงินประกันสัญญา

129,302.00

เงินประกันอื่น

34,304.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

1,480,420.00

หมายเหตุ 19 เงินกู้ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินกู้สถาบันการเงิน

60,604,000.00

เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

11,364,943.76

รวมเงินกู้ระยะยาว

71,968,943.76

หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

(8,875,417.71)

รวมเงินกู้ระยะยาว (สุทธิ)

63,093,526.05

หมายเหตุ 20 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินประกันสัญญา

42,850.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

42,850.00

หมายเหตุ 21 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ จำนวน 421,751.00 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ปี 2564

อุปกรณ์ และอื่น ๆ

494,400.00

รวม

494,400.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ไม่เกิน 1 ปี

188,071.00

รวม

188,071.00

หมายเหตุ 22 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษี

1,086,031.41

รายได้ค่าธรรมเนียม

899,729.30

รายได้ค่าปรับ

25,645.00

รายได้ใบอนุญาต

10,580.00

รายได้จากค่าเช่า

148,990.50

รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

1,204,535.91

รายได้อื่น

73,547.50

รวมรายได้จัดเก็บเอง

3,449,059.62

หมายเหตุ 23 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์
2,147,585.80
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ
17,807,558.35
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ
12,385,917.28
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ
1,860,993.21
รายได้ภาษีสรรพสามิต
6,771,267.74
รายได้ค่าภาคหลวงแร่
121,526.03
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม
37,336.56
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน
4,336,376.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้
45,468,560.97

หมายเหตุ 24 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน
34,964,013.85
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์
155,400.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้
35,119,413.85

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท.

(หน่วย:บาท)

ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
รายได้อื่น
10,455.01
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น
92,500.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
102,955.01
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
102,955.01

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,521,568.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,152,769.00
เงินประจำตำแหน่ง	331,800.00
ค่าจ้าง	1,185,658.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	7,121,890.00
เงินค่าครองชีพ	479,129.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	56,000.00
เงินช่วยเหลือบุตร	600.00
เงินช่วยพิเศษ	71,130.00
เงินสมทบ กบท.	1,650,540.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	229,670.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	11,069.59
เงินเพิ่ม	12,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>19,823,823.59</u></u>

หมายเหตุ 27 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
เงินบำเหน็จ	541,378.00
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	273,708.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u><u>815,086.00</u></u>

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	351,788.50
ค่าตอบแทนอื่น	46,600.00
รวมค่าตอบแทน	<u><u>398,388.50</u></u>

มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

- ค่าป่วยการสำหรับ อปพร. ในการปฏิบัติหน้าที่อยู่เวรยามศูนย์พักคอย จำนวนเงิน 55,000 บาท

หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564	
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	320,355.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	79,914.25
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,684,428.20
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	818,875.57
ค่าจ้างเหมาบริการ	5,030,252.44
ค่าเช่า	15,100.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	142,484.13
ค่าประชาสัมพันธ์	119,363.00
ค่าใช้สอยอื่น	47,745.20
รวมค่าใช้สอย	9,258,517.79

ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

ค่าใช้จ่ายเดินทาง

- ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง จำนวนเงิน 16,680 บาท

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564	
ค่าวัสดุทั่วไป	879,813.41
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	99,544.00
รวมค่าวัสดุ	979,357.41

มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

ค่าวัสดุทั่วไป

1. ค่าจัดทำป้ายบริเวณศูนย์พักคอย จำนวนเงิน 2,088 บาท

2. ค่าจัดซื้อเตียงกระดาษ จำนวนเงิน 52,420 บาท

3. ค่าจัดซื้อวัสดุงานบ้านงานครัว จำนวนเงิน 142,857 บาท

หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

ปี 2564	
ค่าไฟฟ้า	1,422,881.98
ค่าน้ำประปาและบาดาล	161,012.32
ค่าโทรศัพท์	57,260.70
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	4,494.00
ค่าบริการไปรษณีย์	56,089.50
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,701,738.50

หมายเหตุ 32 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	ปี 2564
ครุภัณฑ์	4,221,517.93
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,046,690.94
	2,984,767.62
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>9,252,976.49</u>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,155,243.42
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	15,276.85
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,314,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,596,366.90
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	640,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	16,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>16,737,287.17</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	81,722.36
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>81,722.36</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>16,819,009.53</u>

ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 จำนวน 15,276.85 บาท ดังนี้

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

1. ค่าวัสดุก่อสร้าง สำหรับปรับปรุงศูนย์พักคอย จำนวนเงิน 1,800 บาท
2. ค่าประตุมุ้งลวดศูนย์พักคอย จำนวนเงิน 9,861.85 บาท
3. ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวนเงิน 3,615 บาท

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	ปี 2564
	1,056.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	50,700.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	266,444.15
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>318,200.15</u>

หมายเหตุ 35 ต้นทุนทางการเงิน

ดอกเบี้ยจ่าย

รวมต้นทุนทางการเงิน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

1,878,382.32

1,878,382.32