



ประกาศเทศบาลตำบลโกตาบารู

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่นๆ ฉบับแก้ไข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ด้วยเทศบาลตำบลโกตาบารู ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

บัดนี้ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ แล้วเสร็จ และเทศบาลตำบลโกตาบารูได้รับรายงานผลการตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๕ จึงขอประกาศสำเนางบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่นๆ ฉบับแก้ไข ให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน ณ ที่ทำการเทศบาลตำบลโกตาบารู ตามรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายมาหะมรียี แวหะมะ)

นายกเทศมนตรีตำบลโกตาบารู

เทศบาลตำบลโกตาบารู
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	14,919,278.36
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	253,138.77
เงินลงทุนระยะสั้น	8	6,602,158.23
วัสดุคงเหลือ	9	12,139.75
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	2,511.44
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>21,789,226.55</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	11	8,194,598.88
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	34,928,464.84
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	22,349,050.15
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>65,472,113.87</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>87,261,340.42</u></u>

สมเจตน์

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายสายยูดี สือแม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอิรฟาน ดอเลาะ)
ปลัดเทศบาลตำบลโกตาบารู

(นายมาหะมะรอยี แวหะมะ)
นายกเทศมนตรีตำบลโกตาบารู

เทศบาลตำบลโกตาบารู
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	482,984.25
เงินกู้ระยะสั้น	15	1,682,155.93
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	375,244.35
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,540,384.53</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว	17	3,491,524.82
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	18	36,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>3,527,524.82</u>
รวมหนี้สิน		<u>6,067,909.35</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		66,612,761.78
เงินทุนสำรองเงินสะสม		12,116,118.01
รายได้สะสม		2,464,551.28
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>81,193,431.07</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>87,261,340.42</u>

สมศักดิ์

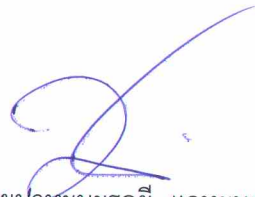
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายสายยูดี สือแม)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอิรฟาน ดอเลาะ)
ปลัดเทศบาลตำบลโกตาบารู



(นายมาหะมะรออี แวหะมะ)
นายกเทศมนตรีตำบลโกตาบารู

เทศบาลตำบลโกตาบารู
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย:บาท)
	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	20	1,073,632.51
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21	23,424,536.78
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	22	30,434,123.45
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	45,869.68
รวมรายได้		<u><u>54,978,162.42</u></u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	17,382,233.02
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	826,260.00
ค่าตอบแทน	26	292,494.00
ค่าใช้สอย	27	7,298,760.01
ค่าวัสดุ	28	1,404,347.27
ค่าสาธารณูปโภค	29	1,787,640.90
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	11,692,412.83
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	10,401,570.44
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	1,029,083.87
รวมค่าใช้จ่าย		<u><u>52,114,802.34</u></u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u><u>2,863,360.08</u></u>
ต้นทุนทางการเงิน	33	170,370.21
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>2,692,989.87</u></u>

อนุมัติ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายสายยูดี สือแม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอิรฟาน ดอเลาะ)
ปลัดเทศบาลตำบลโกตาบารู

(นายมาหะมะรอยี แวหะมะ)
นายกเทศมนตรีตำบลโกตาบารู

เทศบาลตำบลโกตาบารู
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของทุน
19,741,187.79	10,899,217.33	214,072.78	-	-	30,854,477.90
34,832,274.61	1,372,939.30	2,264,231.15	-	-	38,469,445.06
54,573,462.40	12,272,156.63	2,478,303.93	-	-	69,323,922.96
128,158.00	-	-	-	-	128,158.00
-	-	-	-	-	-
9,610,410.24	(562,050.00)	-	-	-	9,048,360.24
2,300,731.14	406,011.38	(13,752.65)	-	-	2,692,989.87
66,612,761.78	12,116,118.01	2,464,551.28	-	-	81,193,431.07

ไม่พบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายสายัณห์ สีแหม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอิสรพาน ดอเลาะ)
ปลัดเทศบาลตำบลโกตาบารู

(นายมาหะมะรืออี แกะมะมะ)
นายกเทศมนตรีตำบลโกตาบารู

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลโกตาบารู มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

เทศบาลตำบลโกตาบารู ตั้งอยู่ ณ ถนนบายพาส หมู่ที่ 2 ตำบลโกตาบารู อำเภอรามัน จังหวัดยะลา 95000 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน

เทศบาลตำบลโกตาบารู ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 54,060,000.00 บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 20,246,459.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 16,014,169.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,196,000.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,604,000.00 บาท และ งบกลาง จำนวน 9,999,372.00 บาท

เทศบาลตำบลโกตาบารู มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อัลมูบารัค และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเมาะ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับ การจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าว ไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำ งบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานบัญชี การจัดทำทะเบียนและ รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้ แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ลงชื่อ

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลโกตาบารู ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (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 เทศบาลตำบลโกตาบารู ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาหาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลโกตาบารู ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

หมายเหตุ

เทศบาลตำบลโกตาบารู

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือ ปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	3,747,000.00	(3,747,000.00)	-
ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้	15,639,000.00	(15,639,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	45,007,330.57	45,007,330.57
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	2,087,040.00	2,087,040.00
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	9,152,928.68	(9,152,928.68)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	19,741,187.79	34,832,274.61	54,573,462.40
เงินทุนสำรองเงินสะสม	10,899,217.33	1,372,939.30	12,272,156.63

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
หนี้สิน	-	2,264,231.15	2,264,231.15
รายได้สะสม	214,072.78	2,264,231.15	2,478,303.93

วันที่ ๑๓/๑๐/๖๓

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในกาเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียว โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ให้บริการน้ำประปาและบริการจัดเก็บขยะมูลฝอย หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ และได้ตั้งยอดค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นจำนวนเป็นที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการที่คาดว่าจะเก็บไม่ได้

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ และได้ตั้งยอดค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นจำนวนเงินที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ค่าภาษีที่คาดว่าจะเก็บไม่ได้

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประเมินขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามร้อยละของยอดลูกหนี้ค้างค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด ดังนี้

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

ดราฟต์

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินฝากธนาคารที่มีระยะเวลาเกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไป มีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อนสำหรับที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น

5.6 เงินลงทุน - ระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคามันบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

คณะผู้จัดทำ

อาคารถาวร	15-40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5-15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2-10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2-10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2-10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5-15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคามันที่หักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว.567

หน้า ๑๒

ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10-20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3-10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50 ปี
เขื่อนดิน	20-50 ปี
เขื่อนปูน	50-80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30-80 ปี

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น กำหนดอายุตามประเภทที่มีลักษณะการก่อสร้างและใช้งานเดียวกัน

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

5.10 เงินกู้

เงินกู้ระยะสั้น หมายถึง เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินกู้ระยะยาว หมายถึง เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินภายในระยะเวลา 1 ปี เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% เงินรับฝากส่วนลดการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6% เงินประกันมาตรฐานน้ำประปา และเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนในเวลาก่อน 1 ปี

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี

จนท. กต

ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่ และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน, รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์, รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน และรายได้อุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.17 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือนค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้ผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรงค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ และค่าใช้จ่ายเพื่อการบริการสังคม เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.20 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

อนันต์

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน

14,919,278.36

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

14,919,278.36

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

รายได้ค้างรับ

23,218.57

รวม

23,218.57

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

236,936.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

29,032.88

หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(36,048.68)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

229,920.20

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

253,138.77

- รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 3,431.38 บาท เป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร จำนวน 93.44 บาท ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมสิน จำนวน 1,380.06 บาท และดอกเบี้ยธนาคารอิสลามบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ จำนวน 122.27 บาท บัญชีเงินฝากประจำ จำนวน 1,835.61 บาท

รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก จำนวน 19,775.21 บาท เป็น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารกรุงไทยบัญชีออมทรัพย์ จำนวน 14,261.88 บาท และบัญชีฝากประจำ จำนวน 5,513.33 บาท

รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (หน่วยงานภายใต้สังกัด) จำนวน 11.98 บาท เป็น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

- ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้ค่าขยะ	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
2564		1,350.00	1,350.00	2,700.00
2562			4,000.00	4,000.00
รวมลูกหนี้ค่าขยะ				<u>6,700.00</u>

อนันต์

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

- ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้ (ต่อ)				(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้ค่าน้ำ ประปาประจำปี	ยังไม่ถึงกำหนด ชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564		30,572.00	165,310.00	195,882.00
2563			27,112.00	27,112.00
2562			7,242.00	7,242.00
รวมลูกหนี้ค่าน้ำประปา				230,236.00
รวมลูกหนี้การค้าและบริการ				236,936.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ลูกหนี้ค่าภาษี ประจำปี	ยังไม่ถึงกำหนด ชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564			229.26	229.26
2562			3,083.33	3,083.33
2561			2,924.64	2,924.64
2560			1,588.72	1,588.72
2559			1,013.42	1,013.42
2558			830.58	830.58
2556			1,455.51	1,455.51
2555			626.88	626.88
2554			597.99	597.99
2553			420.10	420.10
2552			3,001.12	3,001.12
2551			2,753.04	2,753.04
2550			2,317.41	2,317.41
2549			8,190.88	8,190.88
รวมลูกหนี้ค่าภาษี				29,032.88

ลงนาม
นายกเทศมนตรี

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ	6,602,158.23
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>6,602,158.23</u>

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	12,139.75
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>12,139.75</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,511.44
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>2,511.44</u>

- ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ประกอบด้วย เงินสมทบกองทุนเงินทดแทนประจำปี 2564 สำหรับพนักงานจ้างของเทศบาลตำบลโกตาบารู จำนวน 2,430.44 บาท และเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนสำหรับพนักงานจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน 81.00 บาท

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	8,194,598.88
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>8,194,598.88</u>

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	11,939,631.50
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	54,851,340.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(34,889,575.44)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>19,961,764.56</u>
ครุภัณฑ์	4,772,990.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,745,921.22)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>3,027,068.78</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>34,928,464.84</u>

อนุมัติ

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

ถนน	33,557,053.43
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(24,170,203.83)
ถนน (สุทธิ)	<u>9,386,849.60</u>
สะพาน	225,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(192,590.67)
สะพาน(สุทธิ)	<u>32,409.33</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	35,061,393.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(22,131,601.78)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>12,929,791.22</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>22,349,050.15</u></u>

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	415,898.09
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	14,086.16
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	53,000.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u><u>482,984.25</u></u>

หมายเหตุ 15 เงินกู้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,682,155.93
รวมเงินกู้ระยะสั้น	<u><u>1,682,155.93</u></u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากชดใช้ค่าความเสียหาย	11,989.35
เงินรับฝากอื่น	136,055.00
เงินประกันสัญญา	227,200.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u><u>375,244.35</u></u>

อนุมัติ

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 เงินกู้ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,173,680.75
รวมเงินกู้ระยะยาว	5,173,680.75
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(1,682,155.93)
รวมเงินกู้ระยะยาว (สุทธิ)	<u>3,491,524.82</u>

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินประกันสัญญา	36,000.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>36,000.00</u>

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน	(หน่วย:บาท)
------------------------	-------------

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เทศบาลตำบลโกตาบารู มีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี	(หน่วย:บาท)
	684,844.32
รวม	<u>684,844.32</u>

ตามสัญญาซื้อขายเลขที่ 05/2564 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2564 มีกำหนดส่งมอบภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2564 ซึ่งผูกพันไว้กับสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด เพื่อจัดซื้ออาหารเสริม (นม) ภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2564 จำนวน 87,567 กล่อง เป็นราคาทั้งสิ้น 684,844.32 บาท

อนุมัติ

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้จัดเก็บเอง (หน่วย:บาท)

รายได้ภาษี	95,032.16
รายได้ค่าธรรมเนียม	23,650.00
รายได้ค่าปรับ	101,414.00
รายได้ใบอนุญาต	11,263.00
รายได้จากค่าเช่า	3,600.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	197,085.35
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	523,348.00
รายได้อื่น	118,240.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	1,073,632.51

หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ (หน่วย:บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์	402,475.28
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	15,954,439.08
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,375,124.34
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	51,322.85
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,483,437.62
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	57,334.22
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	18,659.29
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	81,715.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	29.10
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	23,424,536.78

หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ (หน่วย:บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	24,083,496.45
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	6,310,627.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	40,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	30,434,123.45

มนตรี

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด (หน่วย:บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น

869.68

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

45,000.00

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

45,869.68

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

45,869.68

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

6,576,221.68

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)

2,215,517.49

เงินประจำตำแหน่ง

248,807.00

ค่าจ้าง

801,240.00

เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

4,724,400.00

เงินค่าครองชีพ

277,288.33

เงินช่วยการศึกษาบุตร

113,370.00

เงินวิทยฐานะ

59,500.00

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

166,895.00

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

7,473.56

ค่าเช่าบ้าน

231,222.00

เงินเพิ่ม

201,126.00

ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้

1,675,171.96

ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น

84,000.00

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

17,382,233.02

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

บำนาญ

826,260.00

รวมค่าบำเหน็จบำนาญ

826,260.00

อนุมัติ

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	289,548.00
ค่าตอบแทนอื่น	2,946.00
รวมค่าตอบแทน	292,494.00

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	371,475.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	131,526.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	274,258.22
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	658,448.30
ค่าจ้างเหมาบริการ	5,325,334.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	1,800.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,900.00
ค่าเช่า	129,362.72
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	47,298.00
ค่าประชาสัมพันธ์	321,790.00
ค่าใช้สอยอื่น	35,567.77
รวมค่าใช้สอย	7,298,760.01

ในปี 2564 ได้มีการเบิกจ่ายค่าจ้างทำป้ายไวรัลประชาสัมพันธ์การป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งได้ปฏิบัติตามมาตรการที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด ดังนี้

- จัดจ้างทำป้ายประชาสัมพันธ์ในการป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และประชาสัมพันธ์โครงการบริการสาธารณสุขเคลื่อนที่ ประจำปี 2564 สำหรับฉีดวัคซีนเพื่อสร้างภูมิคุ้มกันและเฝ้าระวังควบคุมโรคโควิด 19 รวมเป็นเงิน 8,784.00 บาท ซึ่งได้บันทึกไว้ที่รับรู้ค่าใช้จ่าย เป็นค่าประชาสัมพันธ์ โดยเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2564

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	1,404,347.27
รวมค่าวัสดุ	1,404,347.27

อนุมัติ

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ (ต่อ)

(หน่วย:บาท)

ในปี 2564 ได้มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับวัสดุทางการแพทย์เพื่อป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งได้ปฏิบัติตามมาตรการที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด ดังนี้

- จัดซื้อค่าใช้จ่ายทางการแพทย์สำหรับใช้ในสำนักงาน ประกอบด้วย ค่าจัดซื้อหน้ากากอนามัย เสื้อกันฝน ถุงมือยาง ถุงใส่ขยะสีแดง และสบู่เหลวล้างมือ รวมเป็นเงิน 9,358.00 บาท ซึ่งได้บันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย เป็นวัสดุทั่วไป

- จัดซื้อน้ำดื่มสำหรับโครงการบริการสาธารณสุขเคลื่อนที่ กิจกรรมฉีดวัคซีนให้กับประชาชนที่มีภูมิลำเนาอยู่ในตำบลโกตาบารู รวมเป็นเงิน 19,328.00 บาท ซึ่งได้บันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย เป็นค่าวัสดุทั่วไป

โดยรายการทั้งหมดได้เบิกจ่ายเงินงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2564

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

ค่าไฟฟ้า	1,503,864.84
ค่าน้ำประปาและบาดาล	50,726.20
ค่าโทรศัพท์	20,067.56
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	203,717.30
ค่าบริการไปรษณีย์	9,265.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,787,640.90

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,733,740.99
ครุภัณฑ์	735,777.39
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	8,222,894.45
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	11,692,412.83

จนท.อปท.

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค (หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,235,593.48
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	33,666.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,475,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	347,582.96
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	111,170.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	197,958.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	10,401,570.44
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	10,401,570.44

ในปี 2564 ได้มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งได้ปฏิบัติตามมาตรการที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด ดังนี้

- ค่าจัดซื้อถุงยังชีพ (เครื่องอุปโภค-บริโภค) เพื่อช่วยเหลือและบรรเทาปัญหาความเดือดร้อนให้กับผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) รวมเป็นเงิน 33,666.00 บาท ซึ่งได้บันทึกไว้กับค่าใช้จ่าย เป็นค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 แผนงานงบกลาง งานงบกลาง หมวดงบกลาง ประเภทสำรองจ่าย
- ค่าจัดซื้อค่าใช้จ่ายทางการแพทย์สำหรับโครงการจัดตั้งระบบกักตัวผู้ต้องสงสัยโควิด 19 ระดับพื้นที่ (LQ) สำหรับการปฏิบัติงานศูนย์แยกกักกัน ประกอบด้วย ค่าจัดซื้อหน้ากากอนามัย เสื้อกั้นฝน สเปรย์แอลกอฮอล์ เจลแอลกอฮอล์ เฟสชีว และถุงมือยาง รวมเป็นเงิน 17,580.- บาท ซึ่งได้บันทึกไว้กับค่าใช้จ่าย เป็นค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุข ตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น (หน่วย:บาท)

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	36,048.68
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	490,190.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	502,845.19
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	1,029,083.87

อนันต์ ๗

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 33 ต้นทุนทางการเงิน

(หน่วย:บาท)

ดอกเบี้ยจ่าย

170,370.21

รวมต้นทุนทางการเงิน

170,370.21

สมศักดิ์