

เทศบาลตำบลควนโดน
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	43,247,229.91
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	509,567.26
เงินลงทุนระยะสั้น	8	17,753,135.36
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	265,902.60
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	22,809.33
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		61,798,644.46
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	11	7,670,124.88
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	23,151,353.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	22,952,133.33
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		53,773,611.54
รวมสินทรัพย์		115,572,256.00
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้		

(นางสาวสุจิตร์ แกสमान)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายหัสติน มั่นละ)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลควนโดน

(นายดาเร นานาเลน)

นายกเทศมนตรีตำบลควนโดน

เทศบาลตำบลควนโดน
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	268,340.25
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	526,426.11
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	16	6,697.00
เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น	17	353,426.94
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,154,890.30</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว	18	89,545.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>89,545.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,244,435.30</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		89,705,540.89
เงินทุนสำรองเงินสะสม		18,932,211.74
รายได้สะสม		5,690,068.07
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>114,327,820.70</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>115,572,256.00</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุจิตร์ แกสมาน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายหัสติน มั่นละ)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลควนโดน

(นายดาเร นานาเลน)

นายกเทศมนตรีตำบลควนโดน

เทศบาลตำบลควนโดน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	หน่วย:บาท
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	1,645,671.43
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	22,658,737.82
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	24,158,123.15
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	241,968.75
รวมรายได้		48,704,501.15
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	17,555,669.87
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	411,532.80
ค่าตอบแทน	25	326,390.92
ค่าใช้สอย	26	8,649,069.09
ค่าวัสดุ	27	590,361.16
ค่าสาธารณูปโภค	28	661,600.47
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	5,359,560.86
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	11,568,893.78
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	71,141.33
รวมค่าใช้จ่าย		45,194,220.28
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		3,510,280.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุจิตร์ แกสมาน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายหัสติน มั่นละ)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลควนโดน

(นายตาเระ นานาเลน)

นายกเทศมนตรีตำบลควนโดน

เทศบาลตำบลควนโดน อำเภอกวนโดน จังหวัดสตูล
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	39,173,971.59	18,242,632.06		57,416,603.65
การปรับปรุงส่วนของทุน (ยอดที่ สดง. ให้ปรับปรุง)				
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	31,882,369.03	476,100.44	5,991,022.88	38,349,492.35
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	71,056,340.62	18,718,732.50	5,991,022.88	95,766,096.00
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	33,000.00	-	-	33,000.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	15,374,992.44	(358,498.61)	1,950.00	15,018,443.83
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	3,241,207.83	571,977.85	(302,904.81)	3,510,280.87
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	89,705,540.89	18,932,211.74	5,690,068.07	114,327,820.70

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุจิตร์ แกสมาน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายหัตถิน มั่นละ)
รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลควนโดน

(นายดาเร นานาเลน)
นายกเทศมนตรีตำบลควนโดน

เทศบาลตำบลควนโดน

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

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

เทศบาลตำบลควนโดน ตั้งอยู่ที่ 479 ถนนเทศบาล 9 หมู่ที่ 1 ตำบลควนโดน อำเภอควนโดน จังหวัดสตูล

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ 14) พ.ศ.2562 ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2563 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

เทศบาลตำบลควนโดน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 50,500,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวนเงิน 49,704,320 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 18,331,520 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 19,628,827 บาท งบลงทุน จำนวน 2,008,500 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,945,000 บาท และงบกลาง จำนวน 8,586,153 บาท

เทศบาลตำบลควนโดน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านควนโดนและ ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์ประจำมัสยิดอะห์มาดียะป็นจอร์ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนหน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น 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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลควนโดน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชี 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 เทศบาลตำบลควนโดน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชี 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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้หมุนเวียน หมายถึงเงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประเมินการจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปีปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือหมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้และไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย หน่วยงานแสดงมูลค่าวัสดุคงเหลือตามราคาทุนด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้นหมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปีนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 เงินลงทุนระยะยาว

เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี ที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงตามราคาทุนที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์
- อาคารสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิมถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยกรมบัญชีกลางดังนี้

อาคารถาวร	25 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	15 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบ	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าและวิทยุ ให้มีการใช้งาน 15 -20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานหมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน เป็นต้น หน่วยแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	15 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	7 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	10 ปี
เขื่อนปูน	30 ปี
อ่างเก็บน้ำ	60 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งหน่วยงานคาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการเพื่อใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงาน

เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีเจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าตอบในการปฏิบัติงาน

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆที่ยังไม่ได้จ่าย

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับตามเวลาที่กำหนด

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง ภาษีจัดเก็บเองที่เป็นรายได้ของเทศบาลตำบล ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าใบอนุญาตและค่าปรับ รายได้จากทรัพย์สินของเทศบาลตำบล รายได้จากสาธารณูปโภค รายได้จาก การพาณิชย์ รายได้อื่นที่กฎหมายกำหนด

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมอสังหาริมทรัพย์ ค่าภาคหลวงแร่และค่าภาคหลวงปิโตรเลียม

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ เงินอุดหนุนกำหนดวัตถุประสงค์ เช่น เบี้ยยังชีพคนชรา เบี้ยยังชีพคนพิการ ศูนย์เด็กเล็ก อาหารเสริม(นม) และอาหารกลางวันสำหรับเด็กนักเรียนและอื่นๆ และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึงรายได้จากการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณ ให้สถานศึกษา เงินที่ผู้ซื้อให้แกสถานศึกษา เงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น เงินที่ได้จากทรัพย์สินจากสถานศึกษา ดอกผลที่เกิดจากเงินรายได้สถานศึกษา รายได้อื่นๆ ตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดให้เป็นรายได้ของสถานศึกษา

5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดเกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือนค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.19 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

เทศบาลตำบลควนโดน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)		
	เงินฝากสถาบันการเงิน	43,247,229.91		
	รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>43,247,229.91</u>		
หมายเหตุ 7	ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)		
	รายได้ค้างรับ	150,282.76		
	รวม	<u>150,282.76</u>		
	ลูกหนี้สินค้าและบริการ	72,700.00		
	ลูกหนี้ค่าภาษี	38,399.00		
	ลูกหนี้อื่น	273,000.00		
	หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(24,814.50)</u>		
	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>359,284.50</u>		
	รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>509,567.26</u>		
	ลูกหนี้การค้าและบริการ-ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้			
	ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
	ปี 2564	-	-	273,000.00 273,000.00
หมายเหตุ 8	เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)		
	เงินฝากประจำ	17,753,135.36		
	รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>17,753,135.36</u>		
หมายเหตุ 9	สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)		
	วัสดุคงคลัง	265,902.60		
	รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>265,902.60</u>		
หมายเหตุ 10	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)		
	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	22,809.33		
	รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>22,809.33</u>		

เทศบาลตำบลควนโดน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์ปกครองส่วนท้องถิ่น	7,670,124.88
รวมเงินลงทุนระยะยาว	7,670,124.88
หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	4,615,950.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	33,185,554.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(15,931,876.77)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	17,253,677.23
ครุภัณฑ์	2,438,700.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,156,973.90)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,281,726.10
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	23,151,353.33
หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
ถนน	39,274,457.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(26,497,858.19)
ถนน (สุทธิ)	12,776,598.81
สะพาน	2,360,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(1,573,333.34)
สะพาน (สุทธิ)	786,666.66
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	19,753,531.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(10,364,663.14)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	9,388,867.86
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	22,952,133.33

เทศบาลตำบลควนโดน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14	เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	เจ้าหนี้การค้า	133,822.80
	เจ้าหนี้อื่น	134,517.45
	รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>268,340.25</u>
หมายเหตุ 15	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	7,738.62
	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	23,327.99
	ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	33,809.00
	ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	461,550.50
	รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>526,426.11</u>
หมายเหตุ 16	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(หน่วย:บาท)
	เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	6,697.00
	รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>6,697.00</u>
หมายเหตุ 17	เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	เงินรับฝากอื่น	92,851.94
	เงินประกันสัญญา	260,575.00
	รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>353,426.94</u>
หมายเหตุ 18	เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	เงินประกันสัญญา	82,525.00
	เงินประกันสัญญาอื่น	7,020.00
	รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>89,545.00</u>

เทศบาลตำบลควนโดน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	588,520.94
รายได้ค่าธรรมเนียม	280,084.40
รายได้ค่าปรับ	51,071.27
รายได้ใบอนุญาต	3,500.00
รายได้ค่าจากค่าเช่า	105,775.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	547,644.29
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21.00
รายได้อื่น	69,054.53
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,645,671.43</u>

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บและจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	290,363.30
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	15,440,452.32
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,257,182.11
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	33,161.50
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,336,250.91
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	38,147.93
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	23,916.75
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	239,263.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>22,658,737.82</u>

เทศบาลตำบลควนโดน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21	รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
	รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	24,056,971.15
	รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	61,152.00
	รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	40,000.00
	รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>24,158,123.15</u>
หมายเหตุ 22	รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	(หน่วย:บาท)
	รายได้อื่น	13,803.75
	รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	228,165.00
	รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>241,968.75</u>
	รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>241,968.75</u>
หมายเหตุ 23	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
	เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	12,689,266.91
	เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,275,591.02
	ค่าล่วงเวลา	46,230.00
	เงินประจำตำแหน่ง	444,833.33
	ค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	900,036.74
	เงินค่าครองชีพ	128,696.77
	เงินช่วยการศึกษาบุตร	108,060.00
	เงินช่วยเหลือบุตร	14,000.00
	เงินวิทยฐานะ	262,220.00
	เงินสมทบ กบท.	447,892.80
	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	30,250.30
	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,092.00
	ค่าเช่าบ้าน	207,500.00
	รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>17,555,669.87</u>

เทศบาลตำบลควนโดน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย:บาท)
บำนาญ	403,295.20
บำเหน็จบำนาญอื่น	8,237.60
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>411,532.80</u>

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนปฏิบัติหน้าที่	323,990.92
ค่าตอบแทนอื่น	2,400.00
รวมค่าตอบแทน	<u>326,390.92</u>
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้	
ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานในศูนย์ LQ	10,900 บาท

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	634,705.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	184,935.96
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	927,257.88
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	385,222.64
ค่าจ้างเหมาบริการ	6,224,041.90
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	46,965.00
ค่าเช่า	26,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	23,990.00
ค่าประชาสัมพันธ์	138,900.00
ค่าใช้สอยอื่น	57,050.71
รวมค่าใช้สอย	<u>8,649,069.09</u>
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้	
ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานในศูนย์ LQ	69,120 บาท

ก. ๒

เทศบาลตำบลควนโดน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	590,361.16
รวมค่าวัสดุ	<u>590,361.16</u>
หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	400,322.71
ค่าน้ำประปาและบาดาล	47,122.73
ค่าโทรศัพท์	80,579.33
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	109,663.20
ค่าไปรษณีย์	23,912.50
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>661,600.47</u>
หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,403,694.48
ครุภัณฑ์	488,791.99
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,467,074.39
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,359,560.86</u>

เทศบาลตำบลควนโดน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	2,111,330.32
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน	128,396.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	1,050,706.64
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,741,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	908,075.82
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	567,090.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	62,195.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>11,568,893.78</u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้
ค่าวัสดุ อุปกรณ์,ค่าอาหาร,โครงการให้ความช่วยเหลือประชาชนฯ (ค่าถุงยังชีพ),ค่าไฟฟ้า,ค่าบำรุงสถานที่
ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานในศูนย์ LQ รวมเป็นเงิน 878,990.64 บาท

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	24,814.50
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	3,650.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	42,676.83
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>71,141.33</u>

เทศบาลตำบลควนโดน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 32 การระดมทุน

(หน่วย:บาท)

การระดมทุนตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีการระดมทุนตามสัญญาจ้างเหมาบริการ จำนวน 44 สัญญา เป็นจำนวนเงินรวม 408,800 บาท

การระดมทุนเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

1,967,000.00

อุปกรณ์ และอื่นๆ

-

รวม

1,967,000.00

การระดมทุนข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์