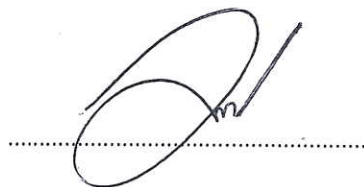


เทศบาลนครตรัง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

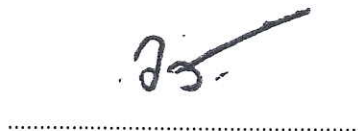
	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	305,596,564.95
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	215,565,188.67
เงินลงทุนระยะสั้น	8	1,458,362,426.72
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	5,189,523.58
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	126.60
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,984,713,830.52
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	4.35
เงินลงทุนระยะยาว	12	221,391,402.81
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	1,121,237,283.85
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	181,496,307.36
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	15	3,357,757.13
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	16	20,529,760.67
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,548,012,516.17
รวมสินทรัพย์		3,532,726,346.69

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางสาววนิดา ทะระเกิด)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวัลลภ ช่วยบำรุง)

ปลัดเทศบาลนครตรัง



(นายสัญญา ศรีวิเชียร)

นายกเทศมนตรีนครตรัง

เทศบาลนครตรัง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	17	12,168,269.84
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	18	1,575,609.88
รายได้รับล่วงหน้า	19	488,153.26
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	20	86,400.10
เงินกู้ระยะสั้น	21	9,866.07
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	22	7,676,217.83
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>22,004,516.98</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	23	8,144,054.05
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>8,144,054.05</u>

รวมหนี้สิน

30,148,571.03

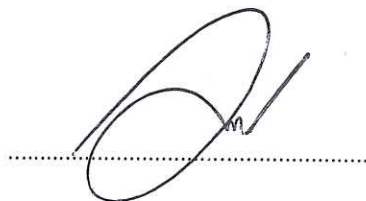
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	2,461,802,041.22
เงินทุนสำรองเงินสะสม	314,834,964.13
รายได้สะสม	425,824,876.98
ทุนดำเนินการ	273,637,580.60
กำไร/ขาดทุนสะสม	26,478,312.73
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>3,502,577,775.66</u>

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

3,532,726,346.69

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



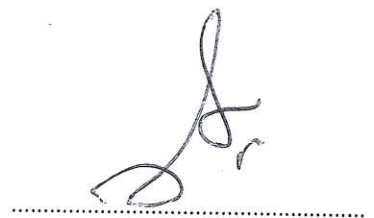
(นางสาวนิดา ทะระเก็ด)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวัลลภ ช่วยบำรุง)

ปลัดเทศบาลนครตรัง



(นายสัญญา ศรีวิเชียร)

นายกเทศมนตรีนครตรัง

เทศบาลนครตรัง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง		62,868,818.13
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้		386,694,654.68
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้		393,725,981.29
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด		36,317,315.95
รวมรายได้		879,606,770.05
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		347,113,593.01
ค่าบำเหน็จบำนาญ		63,668,150.35
ค่าตอบแทน		4,241,784.15
ค่าใช้สอย		74,126,062.27
ค่าวัสดุ		26,282,243.71
ค่าสาธารณูปโภค		13,523,208.78
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		73,460,445.98
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		179,701,274.06
ค่าใช้จ่ายอื่น		13,685,059.20
รวมค่าใช้จ่าย		795,801,821.51
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		83,804,948.54
ต้นทุนทางการเงิน		153.59
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		83,804,794.95

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางสาววนิดา ทะระเกิด)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวัลลภ ช่วยบำรุง)

ปลัดเทศบาลนครตรัง

(นายสัญญา ศรีวิเชียร)

นายกเทศมนตรีนครตรัง

เทศบาลนครตรัง

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
1,237,143,368.35	261,608,275.70	58,458,083.39	253,904,983.85	29,207,640.94	1,840,322,352.23
1,456,122,176.97	44,138,604.50	-	5,128,776.28	-	1,505,389,557.75
2,693,265,545.32	305,746,880.20	58,458,083.39	259,033,760.13	29,207,640.94	3,345,711,909.98
2,440,779.77 (20,000.00)	-	-	14,603,820.47	-	17,044,600.24
(285,383,426.14)	-	370,627,537.57	-	(29,207,640.94)	(29,227,640.94)
51,499,142.27	9,088,083.93	(3,260,743.98)	-	26,478,312.73	83,804,794.95
2,461,802,041.22	314,834,964.13	425,824,876.98	273,637,580.60	26,478,312.73	3,502,577,775.66

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม

การปรับปรุงส่วนของทุน

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564

การรับเงินสดเป็นส่วนของทุน

การจ่ายจากส่วนของทุน

ปรับปรุงระหว่างปี

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางสาววนิดา ทะระเกิด)

ผู้อำนวยการกองคลัง

35

(นายวัลลภ ช่วยบำรุง)

ปลัดเทศบาลนครตรัง

(นายสัญญา ศรีวิเชียร)

นายกเทศมนตรีนครตรัง

เทศบาลนครตรัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลนครตรัง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือการดูแลและพัฒนาท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙

เทศบาลนครตรัง ตั้งอยู่เลขที่ ๑๐๓ ถนนวิเศษกุล ตำบลทับเที่ยง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง
กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

๑. พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๕. กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

เทศบาลนครตรัง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๘๒๕,๐๕๐,๐๐๐ บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๘๓๐,๒๔๘,๘๐๐ บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน ๓๗๘,๑๐๕,๔๐๐ บาท งบดำเนินงาน จำนวน ๑๙๘,๖๐๖,๖๕๐ บาท งบลงทุน จำนวน ๘๒,๘๐๖,๖๕๐ บาท งบรายจ่ายอื่น จำนวน ๒๒,๓๘๐,๐๐๐ บาท งบเงินอุดหนุนจำนวน ๑๖,๓๗๐,๗๙๐ บาท และงบกลาง จำนวน ๑๒๖,๗๘๐,๕๑๐ บาท

เทศบาลนครตรัง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน ๑๓ แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนเทศบาล ๑ (สังขวิทย์) โรงเรียนเทศบาล ๒ (วัดกะพังสุรินทร์) โรงเรียนเทศบาล ๓ (บ้านนาตาล่วง) โรงเรียนเทศบาล ๔ (วัดมัทธมนิคม) โรงเรียนเทศบาล ๕ (วัดควนขัน) โรงเรียนเทศบาล ๖ (วัดตันตยาภิรม) โรงเรียนเทศบาล ๗ (วัดประสิทธิชัย) โรงเรียนเทศบาล ๘ (อนุบาลฝันที่เป็นจริง) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลนครตรัง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดควนวิเศษ ศูนย์บริการสาธารณสุข ๑ ศูนย์บริการสาธารณสุข ๒ และศูนย์บริการสาธารณสุข ๓ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้เทศบาลนครตรังยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน ๑ แห่ง คือสถานธนาถานุบาลเทศบาลนครตรัง ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากเทศบาลนครตรัง ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รับข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๐๒๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๔๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ ๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลนครตรังได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๙ เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ ๔ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลนครตรังได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลนครตรังต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลนครตรัง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	9,338,000.00	(9,338,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		1,011,436,408.17	1,011,436,408.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)		191,349,142.59	191,349,142.59
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)		579,122.16	579,122.16
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)		22,271,444.34	22,271,444.34
หนี้สิน			
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว		10,294,699.13	10,294,699.13
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	1,237,143,368.35	1,456,022,176.97	2,693,265,545.32
เงินทุนสำรองเงินสะสม	261,608,275.70	44,138,604.50	305,746,880.20

สถานธนาถูปาล

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	1,073,856.00	(868,300.97)	205,555.03
ทุนของกิจการเฉพาะ	-	5,997,077.25	5,997,077.25
ทุนดำเนินการ	253,904,983.85	5,128,776.28	5,128,776.28

โรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	17,818,836.52	-	17,818,836.52
รายได้สะสม	23,086,110.72	-	23,086,110.72

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	497,351,791.48	-	497,351,791.48
รายได้สะสม	35,371,972.67	-	35,371,972.67

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

๑. ที่ดิน

๒. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป

๓. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก และเงินฝากกระแสรวการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วและยังไม่ได้ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนขยะมูลฝอยที่ครบกำหนดชำระภายใน 30 กันยายน 2564

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนที่หน่วยงานไม่ได้แยกการไว้ในรายงานทางการเงิน ซึ่งในงบการเงินนี้หมายถึง ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าทางหน่วยงานได้ชำระเงินไว้เป็นล่วงหน้า เช่น เงินสมทบกองทุนทดแทน ค่าเบี้ยประกันภัย

5.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ในงบการเงินนี้หมายถึง เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลและหุ้นในโรงพิมพ์อาสาสมัครศึกษาดินแดน

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือและต้นทุนค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

ลำดับที่	ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)	อัตราค่าเสื่อม ราคา/ปี (ร้อยละ)
1.	อาคารถาวร	40	2.5
2.	อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15	6.5
3.	สิ่งปลูกสร้าง		
	3.1 ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25	4
	3.2 ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15	6.5
4.	ครุภัณฑ์สำนักงาน	12	8
5.	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	30	3
6.	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าอายุการใช้งาน 20 ปี)	10	10
7.	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10	10
8.	ครุภัณฑ์การเกษตร		

8.1	เครื่องมือและอุปกรณ์	5	20
8.2	เครื่องจักรกล	10	10
9.	ครุภัณฑ์โรงงาน		
9.1	เครื่องมือและอุปกรณ์	5	20
9.2	เครื่องจักรกล	10	10
10.	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
10.1	เครื่องมือและอุปกรณ์	5	20
10.2	เครื่องจักรกล	10	10
11.	ครุภัณฑ์สำรวจ	10	10
12.	ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	15	6.5
13.	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	20
14.	ครุภัณฑ์การศึกษา	5	20
15.	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	20
16.	ครุภัณฑ์กีฬา	5	20
17.	ครุภัณฑ์ดนตรี	5	20
18.	ครุภัณฑ์สนาม	5	20
19.	ครุภัณฑ์อื่น	15	6.5

หมายเหตุ : เทศบาลกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ตามคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทุกประการ เพื่อให้เกิดความสะดวกและเป็นมาตรฐาน

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยเฉลี่ยในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้ งาน (ปี)	อัตราค่าเสื่อม ราคา/ปี (ร้อยละ)
1.	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน		
	1.1 ถนนคอนกรีต	20	5
	1.2 ถนนลาดยาง	10	10
	1.3 สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	50	2
	1.4 เชื้อนดิน	50	2
	1.5 เชื้อนปูน	80	1.25
	1.6 อ่างเก็บน้ำ	80	1.25

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่างๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์เหล่านั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ลำดับ	ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้ งาน (ปี)	อัตราค่าเสื่อม ราคา/ปี (ร้อยละ)
1	ครุภัณฑ์ไม่มีตัวตน	20	5

5.10 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ที่ได้มีการจัดฎีกาไว้ในงวดปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรและค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.12 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้รับการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.13 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับ เหลือจ่ายและยังมิได้ส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน รอนาส่งคืนในปีถัดไป

5.14 เงินกู้ระยะสั้น

หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเงินกู้ระยะยาว ส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.15 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น เป็นจำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ แต่เป็นเงินที่หน่วยงานไม่อาจนำไปใช้ได้ตามปกติ โดยหน่วยงานมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สามตามกฎหมาย ซึ่งจะต้องจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี ในที่นี้หมายถึง เงินรับฝากประกันสัญญา

5.16 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาว หมายถึง รายการเงินกู้ที่กำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.17 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานธนาณูปถัมภ์ รวมถึงเงินประกันสัญญาระยะยาว ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี

5.18 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่เทศบาลตำบลห้วยยอดจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น แสดงในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.19 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของโรงเรียน รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น และรายได้ของสถานธนาณูปถัมภ์ เช่น รายได้ดอกเบี๋ยรับจำหน่าย และรายได้กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำหน่าย แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

เทศบาลนครตรัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

เงินสด	269,137.33
เงินฝากกระทรวงการคลัง	3,500.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน 9031051489	100.00
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 020070561772	395,652.05
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 0501020292	4,384,537.13
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 064130027045	6,199,129.41
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 372021958-5	236,388.66
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 9031001120	137,870,469.71
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 0201495900807	13,786,164.59
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 020149591219	5,782,082.40
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 020149591528	5,041,491.55
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 050211561951	90,634,887.12
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 9030472111	8,936,616.85
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 9030472499	2,119,296.36
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 9030472804	1,010,994.42
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 9030473916	3,534,251.68
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 9030476583	2,208,262.92
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 9030477849	15,585,207.89
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 9030482176	2,358,707.09
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 9030703539	1,482,143.63
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 9310153032	2,708,688.40
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 9030482184	1,048,855.76
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u><u>305,596,564.95</u></u>

เทศบาลนครตรัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้เงินยืม	(13,550.00)
รายได้ค้างรับ	3,067,325.47
ดอกเบี้ยรับจํานาค้างรับ	3,710,875.00
รวม	6,764,650.47
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	218,473,309.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	43,149.71
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(12,711,357.20)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	205,805,101.51
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	-
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	2,995,436.69
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	215,565,188.67

ลูกหนี้การค้าและบริการ-ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	รวม
ปี 2564		92,400.00	92,400.00
ปี 2564		70,800.00	95,035.00
ปี 2564		3,960.00	3,960.00
ปี 2562		411,000.00	411,000.00
ปี 2561		338,000.00	338,000.00
ปี 2559		2,800,000.00	2,800,000.00
ปี 2558		6,729,114.00	6,729,114.00
ปี 2557		2,804,500.00	2,804,500.00
รวมลูกหนี้การค้าและบริการ-ลูกหนี้อื่น			13,274,009.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	รวม
ปี 2564		11,399.71	11,399.71
ปี 2564		15,534.00	15,534.00
ปี 2564		16,216.00	16,216.00
รวมลูกหนี้ค่าภาษี			43,149.71

เทศบาลนครตรัง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ-ลูกหนี้อื่นแยกตามอายุหนี้ ประกอบด้วย

1. ลูกหนี้เงินยืมคงค้าง 13,550 บาท ซึ่งตามสัญญาเงินยืม เลขที่ 36/64 จำนวนเงิน 933,900 บาท โดยซึ่งได้ส่งใช้ครั้งที่ 1 เลขที่ฎีกา 64-03-00111-5310100-00030 ใบสำคัญ จำนวน 920,350 บาท และได้ส่งใช้ครั้งที่ 2 เป็นเงินสด ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ RCPT-06129/64 ลงวันที่ 29 เมษายน 2564 จำนวนเงิน 13,550 บาท โดยอ้างเลขที่ฎีกา 64-03-00111-5310100-00030 ซึ่งไม่ได้อ้างสัญญาเงินยืม จึงทำให้มีลูกหนี้เงินยืมคงค้างอยู่ในระบบ แต่ได้ติดต่อผู้ดูแลระบบให้ตรวจสอบข้อมูลแล้วได้รับคำตอบว่าถ้าได้แก้ไขแล้วจะแจ้งให้ทราบอีกครั้ง

2. รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ (ดอกเบียค้างรับ)

สถานธนาบาล	54,011.36
เทศบาลนครตรัง	958,848.77
กองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	1,230,433.75
รวมรายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ (ดอกเบียค้างรับ)	2,243,293.88

รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (ดอกเบียค้างรับ)

เทศบาลนครตรัง	730,393.77
สถานธนาบาล	951.28
โรงเรียนเทศบาล 1 (สังฆวิทย์)	46,651.23
โรงเรียนเทศบาล 2 (วัดกะพังสุรินทร์)	10,721.50
โรงเรียนเทศบาล 3 (บ้านนาตาล่วง)	1,884.88
โรงเรียนเทศบาล 4 (วัดมัสฌิมภูมิ)	2,503.23
โรงเรียนเทศบาล 5 (วัดควนขัน)	1,858.92
โรงเรียนเทศบาล 6 (วัดตันตยาภิรม)	18,953.63
โรงเรียนเทศบาล 7 (วัดประสิทธิชัย)	5,228.68
โรงเรียนเทศบาล (อนุบาลพื้นที่เป็นจริง)	2,285.49
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลนครตรัง	858.93
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดควนวิเศษ	1,760.05
รวมรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (ดอกเบียค้างรับ)	824,051.59

1. ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ-บุคคลภายนอก (ค่าเก็บขนขยะมูลฝอย) เป็นเงิน 95,035.00 บาท

2. ลูกหนี้-ทรัพย์สินรับจำนำ ของสถานธนาบาล เป็นเงิน 205,199,300.00 บาท

3. ลูกหนี้ค่าเช่าอาคาร เป็นเงิน 13,178,974.00 บาท หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 12,708,114 บาท

ลูกหนี้ค่าภาษี ประกอบด้วย

1. ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน เป็นเงิน 11,399.71 บาท

2. ลูกหนี้ภาษีป้าย เป็นเงิน 31,750.00 บาท หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 3,243.20 บาท

เทศบาลนครตรัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ	
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น 0502003138	20,215,235.18
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น 057-4-05056-0)	162,227,231.48
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (057-4-06012-7)	362,919,262.11
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (064-21-003564-2)	74,587.40
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (064-21-003871-3)	310,255,839.88
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (300029464363)	99,972,158.64
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (3-4021003651-3)	58,712,482.86
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (3-4021005755-0)	37,225,513.18
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (372-2-03711-5)	20,832,582.11
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (903-2-10998-7)	385,927,533.88
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>1,458,362,426.72</u>
หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
สินค้าเพื่อการบริจาคม	1,200,576.00
วัสดุคงคลัง	3,988,947.58
ทรัพย์สินสูญจํานา	-
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>5,189,523.58</u>
	<u>1,458,362,426.72</u>
1.สินค้าคงเหลือเพื่อการบริจาคม วัคซีนซิโนฟาร์ม 1,352 โดส โดสละ 888 บาท	
2.วัสดุคงคลัง	
สถานธนาบาล จํานวน 82,243.54 บาท	
หน่วยบริการสาธารณสุข 292,269 บาท	
โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 521,458 บาท	
หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	126.60
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>126.60</u>

เทศบาลนครตรัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินขาดบัญชี	4.35
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.35

หมายเหตุ 12 เงินลงทุนระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ	
เงินฝากประจำ ธนาคารอาคารสงเคราะห์ (064210023093)	90,518,806.69
เงินฝากประจำ-ระยะยาวจ.ส.ท.	6,912,922.05
รวมเงินฝากประจำ	97,431,728.74
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	123,957,674.07
หุ้นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน	2,000.00
รวมเงินลงทุนระยะยาว	221,391,402.81

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	167,404,936.08
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,360,975,534.75
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(559,975,790.00)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	800,999,744.75
ครุภัณฑ์	163,153,321.76
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	(35,969,802.07)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	127,183,519.69
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	14,216,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและอุปกรณ์ ตามสัญญาเช่าการเงิน	(11,471,016.67)
ที่ ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ)	2,744,983.33
พักครุภัณฑ์	(233,400.00)
งานระหว่างก่อสร้าง	23,137,500.00
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	1,121,237,283.85

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
ถนน	203,435,522.36
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(55,524,023.53)
ถนน (สุทธิ)	147,911,498.83

เทศบาลนครตรัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สะพาน	283,157.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(254,990.92)
ถนน (สุทธิ)	28,166.58
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	73,561,944.58
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(40,005,302.63)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	33,556,641.95
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	181,496,307.36
หมายเหตุ 15 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
	(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,216,071.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(858,313.87)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	3,357,757.13
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	3,357,757.13
หมายเหตุ 16 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	
	(หน่วย:บาท)
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง - ที่มีไว้ให้เช่า	70,003,346.60
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง - ที่มีไว้ให้เช่า	(49,473,585.93)
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	20,529,760.67
หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้ระยะสั้น	
	(หน่วย:บาท)
เจ้าหนี้การค้า	
เจ้าหนี้การค้า	12,016,500.00
เจ้าหนี้การค้า (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	151,769.84
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	12,168,269.84
หมายเหตุ 18 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	
	(หน่วย:บาท)
ดอกเบี้ยค้างจ่าย (สถานธนาณบาล)	11.15
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	
ค่าประจักษ์	30,885.00
ค่าไฟฟ้า	610,960.32
ค่าโทรศัพท์	83,304.82
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	48,544.48

เทศบาลนครตรัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	773,694.62
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	28,153.41
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1	250,461.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ	1,950.06
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	88,231.58
รวมภาษีหัก ณ ที่จ่าย	368,796.05
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	128,250.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น (เทศบาลนครตรัง)	262,858.06
สถานธนาบาล	42,000.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	304,858.06
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,575,609.88

หมายเหตุ 19 รายได้รับล่วงหน้า	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	
ค่าเช่าบ้าน	152,286.26
ค่าการศึกษาบุตร	320,780.00
เงิน กบข.	906.00
เงินเดือนถ่ายโอน	9,921.00
เงินบำเหน็จลูกจ้างประจำ	4,260.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	488,153.26

หมายเหตุ 20 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(หน่วย:บาท)
เงินกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) -เงินอุดหนุนระบัตฤประสงค้/เฉพาะกิจ	0.50
เงินกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) -เงินอุดหนุนระบัตฤประสงค้/เฉพาะกิจ	19,449.56
เงินกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) -เงินอุดหนุนระบัตฤประสงค้/เฉพาะกิจ	66,950.04
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	86,400.10

หมายเหตุ 21 เงินกู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินเบิกเกินบัญชี (สถานธนาบาล)	9,866.07
รวมเงินกู้ระยะสั้น	9,866.07

เทศบาลนครตรัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากอื่น

โครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา	8,800.00
โครงการเสริมสร้างการมีส่วนร่วมในการจัดการขยะเทศบาลนครตรัง	135,604.16
เงินฝากค่าเปรียบเทียบปรับผู้กระทำความผิด พรบ.รักษาความสะอาด	4,450.00
เงินฝากภาษีบำรุงท้องที่	399.55
เงินฝากค่ารักษาพยาบาล (สปสช)	1,650.00
เงินฝากเงินอุทิศบำรุงสนามกีฬา	30,000.00
เงินฝากบริจาคช่วยเหลือภัยน้ำท่วม	106,231.00
เงินฝากประกันสัญญา	28,765.00
เงินฝากสนับสนุนการจัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์	128,000.00
เงินรับฝากโครงการเศรษฐกิจพอเพียงในสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลนครตรัง	20.47
เงินรางวัลองค์กรปกครองท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	1,906,972.65
รวมเงินรับฝากอื่น (เทศบาลนครตรัง)	2,350,892.83

เงินรับฝากอื่น(โรงเรียนเทศบาลนครตรัง)

เงินรับฝากสปสช. (โรงเรียนเทศบาล 1 สังขวิทย์)	7,500.00
เงินรับฝากสปสช. (โรงเรียนเทศบาล 4 วัดมิชฌิมภูมิ)	300.00
เงินรับฝากสปสช. (โรงเรียนเทศบาล 6 วัดตันตยาภิรม)	200,100.00
เงินรับฝากแข่งขันธรรมศึกษา (โรงเรียนเทศบาล 3 บ้านนาตาล่วง)	3,475.00

เงินรับฝากอื่น(โรงเรียนเทศบาลนครตรัง)

211,375.00

รวมเงินรับฝากอื่น

2,562,267.83

เงินประกันสัญญา

เงินประกันสัญญา	2,269,635.00
เงินประกันสัญญา (สถานธนาบาล)	24,950.00
เงินประกันสัญญา (โรงเรียนเทศบาล 1 สังขวิทย์)	24,820.00
เงินประกันสัญญา (โรงเรียนเทศบาล 6 วัดตันตยาภิรม)	38,475.00

รวมเงินประกันสัญญาทั้งสิ้น

2,357,880.00

เงินประกันอื่น

2,756,070.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

2,756,070.00

เทศบาลนครตรัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานธนาบาล	6,912,922.05
เงินประกันสัญญา	435,100.00
เงินประกันสัญญาอื่น	796,032.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>8,144,054.05</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

รายได้ภาษี	13,309,293.53
รายได้อากร	375,892.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	11,497,847.35
รายได้ค่าปรับ	6,969,790.88
รายได้ใบอนุญาต	42,700.00
รายได้จากค่าเช่า	6,424,069.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	23,072,903.26
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	112,240.00
รายได้อื่น	1,064,082.11
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>62,868,818.13</u>

หมายเหตุ 25 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์	2,362,023.07
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	292,183,782.11
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ	25,750,530.16
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	769,349.17
รายได้ภาษีสรรพสามิต	47,420,235.44
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	506,683.76
รายได้ภาคหลวงปิโตรเลียม	261,792.97
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	17,440,258.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>386,694,654.68</u>

เทศบาลนครตรัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	340,612,300.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	40,604,939.60
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	12,413,436.69
รายได้อุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	95,305.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>393,725,981.29</u>

หมายเหตุ 27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	(หน่วย:บาท)
รายได้สถานธนาณบาล	
รายได้จากการดำเนินงาน	31,154,049.75
รายได้อื่น	414,594.76
รวมรายได้ของสถานธนาณบาล	<u>31,568,644.51</u>
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	
รายได้จากการดำเนินงาน	1,582,919.87
รายได้อื่น	61,204.72
รวมรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	<u>1,644,124.59</u>
รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้จากการดำเนินงาน	2,170,500.00
รายได้อื่น	552,178.85
รายได้อุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	381,868.00
รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>3,104,546.85</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>36,317,315.95</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	180,771,701.76
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	6,182,182.16
ค่าล่วงเวลา	4,928,790.00
เงินประจำตำแหน่ง	1,645,597.31
ค่าจ้าง	12,316,564.83
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	83,390,247.21
เงินค่าครองชีพ	6,451,877.85
โบนัส	10,486,380.00
ค่ารักษาพยาบาล	30,263.00

เทศบาลนครตรัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

เงินช่วยการศึกษาบุตร	1,375,891.00
เงินช่วยเหลือบุตร	2,100.00
เงินช่วยพิเศษ	447,051.00
เงินวิทยฐานะ	15,636,060.16
เงินสมทบ กบข.	22,358.24
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	3,103,183.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,918.00
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	269,880.00
ค่าเช่าบ้าน	4,927,912.79
เงินเพิ่ม	15,056,159.88
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	65,474.82
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	347,113,593.01

หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

บำนาญ	48,826,746.45
เงินบำเหน็จ	3,338,548.31
เงินบำเหน็จตกทอด	422,235.48
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	2,418,414.98
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	6,765,788.97
เงินช่วยเหลือกรณีผู้รับบำนาญเสียชีวิต	1,782.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	122,500.00
เงินช่วยเหลือบุตรผู้รับบำนาญ	25,000.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	1,747,134.16
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	63,668,150.35

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	91,803.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	3,408,047.50
ค่าตอบแทนอื่น	741,933.65
รวมค่าตอบแทน	4,241,784.15

เทศบาลนครตรัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	4,124,268.38
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	674,846.34
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	29,913,782.25
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	6,259,127.44
ค่าจ้างเหมาบริการ	11,625,752.83
ค่าธรรมเนียม	12,142.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	18,909,981.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	6,000.00
ค่าเช่า	28,800.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	1,315,158.00
ค่าประชาสัมพันธ์	577,808.00
ค่าใช้สอยอื่น	678,396.03
รวมค่าใช้สอย	<u><u>74,126,062.27</u></u>

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ค่าวัสดุทั่วไป	26,245,730.22
ค่ายาทั่วไป	25,313.49
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	11,200.00
รวมค่าวัสดุ	<u><u>26,282,243.71</u></u>

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

ค่าไฟฟ้า	10,069,230.67
ค่าน้ำประปาและบาดาล	1,458,897.32
ค่าโทรศัพท์	282,220.60
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	932,589.99
ค่าบริการไปรษณีย์	780,270.20
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u><u>13,523,208.78</u></u>

เทศบาลนครตรัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 34 ภาระผูกพัน	(หน่วย:บาท)
กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีปัจจุบัน)	104,170,450.00
กันเงินก่อหนี้	30,186,722.00
รวมการกันเงิน	134,357,172.00
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม(ยังไม่ได้เบิกจ่าย)	221,574,592.94
รวมภาระผูกพัน	355,931,764.94