



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน เทศบาลนครตรัง

อำเภอ เมืองตรัง จังหวัด ตรัง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน เทศบาลนครตรัง

อำเภอ เมืองตรัง จังหวัด ตรัง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

☐ สำนักช่าง	☐ กองแผนงาน
☐ สำนักการฝึกฝน	☐ กองบริหารงาน
☒ กองคลัง	☐ กองสวัสดิการสังคม
☐ สำนักปลัด	☐ กองการเจ้าหน้าที่
วันที่	☐ หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ ๐ ม.ค. ๒๕๖๕

ที่ ตม ๐๐๖๔.๓ ตง/ ๒๐๘

นาง ข่าย

☒ งานการเงิน	☐ งานแผนที่ภาษี
☐ งานพัสดุ	☐ งานธุรการ
☐ งานผลประโยชน์	

เทศบาลนครตรัง
เลขรับที่ 2920 1620
วันที่

กองคลัง
รับวันที่ 31 ส.ค. 2565
เลขรับที่ 1521 เวลา 8.55 น.

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

ถนนตรัง - สีเกา ตำบลบางรัก

อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง ๙๒๐๐๐

๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลนครตรัง

เรียน นายกเทศมนตรีนครตรัง

อ้างถึง ๑. หนังสือเทศบาลนครตรัง ที่ ตง ๕๒๐๐๕/๔๒๓๓ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

๒. หนังสือเทศบาลนครตรัง ที่ ตง ๕๒๐๐๕/๑๐๔๒ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลนครตรัง จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลนครตรัง ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลนครตรังเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรังได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของเทศบาลนครตรังเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ


(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

โทร. ๐ ๗๕๒๑ ๖๑๖๑ ต่อ ๑๑๑

โทรสาร ๐ ๗๕๒๑ ๖๑๖๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : trg@oag.go.th

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

- เพื่อโปรดทราบ

สำนักงานการคลังเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบ

รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ 2564

เรียบร้อยแล้ว และได้ความเห็นฉพาะเรื่องใน

ดังนี้

1. ในเรื่องเงินอุดหนุนการดำเนินงานเงินสงเคราะห์โรงเรียน ท.1-ท.7 ไม่ได้จัดทำงบหักของนอกงบประมาณแห่ง ๆ โรงเรียน ส่งงบแจ้งให้โรงเรียน ท.1-ท.7 จัดทำงบหักของเงินอุดหนุนที่ได้รับ และปรับปรุงบัญชีและแจ้งมายังกองคลัง ภายในวันที่ 29 เม.ย 2565

2. เห็นควรจัดตั้ง กองเงินให้ สำนักงานประมาณคลังจังหวัด กระทรวงเจ้าสังกัดต่อไป

(นางสาวรัตติยา บุญใหญ่)
ว.ร.ด.บ.บช ข้าราชการ
01 เม.ย. 2565

เรียน ปลัดเทศบาล
เพื่อโปรดทราบ และพิจารณา /เห็นชอบ
แจ้ง สน.เทศบาล แจ้ง ร.ท.1 ถึง ท.7
จัดทำงบหักของเงินอุดหนุน
ให้ถูกต้อง และปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จ
ภายใน 29 เม.ย 65 เพื่อส่งคลัง จะได้
ทวงถาม ณ ช่วงวันที่เห็นขาดต่อไป

๒๕๖๕ ๐๘๐๔๖๕

(นางสาวน้ำทิพย์ แสงศรีจันทร์)
รองปลัดเทศบาลนครตรัง

เรียน ปลัดเทศบาล (นางภิญญา เอ็งฉ้วน)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง
- 1 เม.ย. 2565

- เพื่อโปรดทราบ
- 50% จัดทำรายงาน
- 50% จัดทำรายงาน
- เงินอุดหนุนโรงเรียน

4. เงินอุดหนุนโรงเรียน กิ่งจังหวัด
และกระทรวงมหาดไทย
และเปิดบัญชีเงินอุดหนุน

(นายณัฐพงษ์ จันทร์จันทร์)

(นายวัลลภ ชัยบำรุง)
ปลัดเทศบาลนครตรัง
12 เม.ย. 2565

ทำเนียบ
Cimel

(นายวีรศักดิ์ เชื้อแก้ว)
รองนายกเทศมนตรี รักษาการ
นายกเทศมนตรีนครตรัง
18 เม.ย. 2565



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีนครตรัง

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลนครตรัง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องที่กำลังไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลนครตรัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด แสดงยอดในรายงานการเงินจำนวน 220,671,152.35 บาท ในจำนวนดังกล่าวรวมเงินฝากธนาคารของโรงเรียนในสังกัดเทศบาลทั้ง 8 โรง อยู่ด้วยจำนวน 37,585,462.15 บาท มีเพียงโรงเรียนเทศบาล 8 (อนุบาลพื้นที่เป็นจริง) ที่จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ยอดคงเหลือตรงกับบัญชี จำนวน 1,482,143.63 บาท ส่วนที่เหลือโรงเรียนในสังกัดเทศบาลอีก 7 โรง มียอดคงเหลือที่แสดงรวมอยู่ในรายงานการเงิน จำนวน 36,103,318.52 บาท ไม่ตรงกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ที่ธนาคารรับรองมาทั้ง 7 โรง รวมเป็นจำนวน 54,606,196.58 บาท ทำให้ยอดคงเหลือในบัญชีกับยอดคงเหลือในธนาคารต่างกันจำนวน 18,502,878.06 บาท และโรงเรียนในสังกัดทั้ง 7 โรง ไม่ได้จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบยอดที่ถูกต้องได้ โรงเรียนในสังกัดได้ชี้แจงว่าอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำบกระทบยอดและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ซึ่งหากโรงเรียนในสังกัดจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารครบถ้วนอาจส่งผลกระทบต่อยอดคงเหลือของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และรายได้สะสมอาจเปลี่ยนแปลงไป



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานทางการเงิน และการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

เรื่องอื่น

รายงานการเงินของสถานธนาถบาลเทศบาลนครตรัง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ที่ได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินของเทศบาลนครตรัง ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง



- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

(นายวารี ใจกระจ่าง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลนครตรัง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	220,671,152.35
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	215,578,738.67
เงินลงทุนระยะสั้น	8	1,506,062,326.14
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	5,189,523.58
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	126.60
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>1,947,501,867.34</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	4.35
เงินลงทุนระยะยาว	12	221,391,402.81
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	1,073,476,102.94
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	194,024,707.36
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	15	3,272,681.33
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	16	20,529,760.67
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	17	37,225,513.18
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,549,920,172.64</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>3,497,422,039.98</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายณรพนธ์ พักตร์จันทร์)

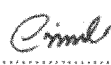
หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวัลลภ ช่วยบำรุง)

ปลัดเทศบาลนครตรัง



(นายวิรัชมี เจือก้วน)

รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีนครตรัง

เทศบาลนครตรัง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ

2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	18	12,168,269.84
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19	1,575,609.88
รายได้รับล่วงหน้า	20	488,153.26
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	21	86,400.10
เงินกู้ระยะสั้น	22	9,866.07
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	23	7,676,217.83

รวมหนี้สินหมุนเวียน

22,004,516.98

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

24 8,144,054.05

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

8,144,054.05

รวมหนี้สิน

30,148,571.03

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	2,426,497,734.51
เงินทุนสำรองเงินสะสม	314,834,964.13
รายได้สะสม	425,824,876.98
ทุนดำเนินการ	273,637,580.60
กำไร/ขาดทุนสะสม	26,478,312.73

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

3,467,273,468.95

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

3,497,422,039.98

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายณรพนธ์ พักตร์จันทร์)

(นายวัลลภ ช่วยบำรุง)

(นายวีร์รัตน์ แจ็กไว้น)

หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลนครตรัง

รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

นายกเทศมนตรีนครตรัง

เทศบาลนครตรัง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย : บาท)
	หมายเหตุ	2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	26	62,868,818.13
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	27	386,694,654.68
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	28	393,725,981.29
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	29	36,317,315.95
รวมรายได้		<u>879,606,770.05</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	30	347,113,593.01
ค่าบำเหน็จบำนาญ	31	63,668,150.35
ค่าตอบแทน	32	4,241,784.15
ค่าใช้จ่ายสอย	33	74,126,062.27
ค่าวัสดุ	34	26,282,243.71
ค่าสาธารณูปโภค	35	13,523,208.78
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	36	73,460,445.98
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	179,701,274.06
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	13,685,059.20
รวมค่าใช้จ่าย		<u>795,801,821.51</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>83,804,948.54</u>
ต้นทุนทางการเงิน	39	153.59
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>83,804,794.95</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายณรพนธ์ พักตร์จันทร์)

(นายวัลลภ ช่วยบำรุง)

(นายวีรรัศม์ เจือกวัน)

หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลนครตรัง

รองนายกเทศมนตรี รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

นายกเทศมนตรีนครตรัง

เทศบาลนครตรัง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	(หน่วย : บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	4	1,237,143,368.35	261,608,275.70				1,498,751,644.05
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		1,170,742,550.83	44,138,604.50	58,458,083.39	259,033,760.13	29,207,640.94	1,561,580,639.79
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง		2,407,885,919.18	305,746,880.20	58,458,083.39	259,033,760.13	29,207,640.94	3,060,332,283.84
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564							
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน		2,436,979.77	-	-	14,603,820.47	-	17,040,800.24
การจ่ายจากส่วนของทุน		(20,000.00)	-	-	-	(29,207,640.94)	(29,227,640.94)
ปรับปรุงระหว่างปี		(35,304,306.71)	-	370,627,537.57	-	-	335,323,230.86
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		51,499,142.27	9,088,083.93	(3,260,743.98)	-	26,478,312.73	83,804,794.95
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		2,426,497,734.51	314,834,964.13	425,824,876.98	273,637,580.60	26,478,312.73	3,467,273,468.95

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นายณรพนธ์ พัทธรัตน์)

หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายวัลลภ ช่วยบำรุง)
ปลัดเทศบาลนครตรัง


(นายวีรวัฒน์ เจือกโวัน)
รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน
นายกเทศมนตรีนครตรัง

เทศบาลนครตรัง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลนครตรัง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือการดูแลและพัฒนาท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 14) พ.ศ.2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2549

เทศบาลนครตรัง ตั้งอยู่เลขที่ 103 ถนนวิเศษกุล ตำบลทับเที่ยง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 14) พ.ศ.2562
2. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2549

3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2561

4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561

5. กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

เทศบาลนครตรัง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 825,050,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 830,248,800 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 378,105,400 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 198,606,650 บาท งบลงทุน จำนวน 82,806,650 บาท งบรายจ่ายอื่น จำนวน 22,380,000 บาท งบเงินอุดหนุนจำนวน 16,370,790 บาท และงบกลาง จำนวน 126,780,510 บาท

เทศบาลนครตรัง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 13 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนเทศบาล 1 (สังขวิทย์) โรงเรียนเทศบาล 2 (วัดกะพังสุรินทร์) โรงเรียนเทศบาล 3 (บ้านนาตาล่วง) โรงเรียนเทศบาล 4 (วัดมัชฌิมภูมิ) โรงเรียนเทศบาล 5 (วัดควนขัน) โรงเรียนเทศบาล 6 (วัดตันตยาภิรม) โรงเรียนเทศบาล 7 (วัดประสิทธิชัย) โรงเรียนเทศบาล 8 (อนุบาลฝันที่เป็นจริง) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลนครตรัง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดควนวิเศษ ศูนย์บริการสาธารณสุข 1 ศูนย์บริการสาธารณสุข 2 และศูนย์บริการสาธารณสุข 3 ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้เทศบาลนครตรังยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง คือสถานธนาบาลเทศบาลนครตรัง ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากเทศบาลนครตรัง ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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

ในปัจจุบัน เทศบาลนครตรังได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 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

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลนครตรังได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลนครตรังต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลนครตรัง			
	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	9,338,000.00	(9,338,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	738,575,982.73	738,575,982.73
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)	-	191,385,809.26	191,385,809.26
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	294,257,363.34	(294,257,363.34)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	1,237,143,368.35	1,170,742,550.83	2,407,885,919.18
เงินทุนสำรองเงินสะสม	261,608,275.70	44,138,604.50	305,746,880.20

สถานธนานุบาลเทศบาลนครตรัง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563	ณ 1 ต.ค. 2563	
สินทรัพย์	-	294,987,018.03	294,987,018.03
หนี้สิน	-	6,745,616.96	6,745,616.96
ส่วนกองทุน			
ทุนดำเนินการ	-	259,033,760.13	259,033,760.13
กำไร/ขาดทุนสะสม	-	29,207,640.94	29,207,640.94

ศูนย์บริการสาธารณสุขเทศบาลนครตรัง

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

โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลนครตรัง

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

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพัต ธนาคติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากกระทรวงการคลัง และเงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยเทศบาลนครตรังจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ประกอบด้วย ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี ลูกหนี้อื่น รายได้ค้างรับหน่วยงานภาครัฐ รายได้ค้างรับบุคคลภายนอก

รายได้ค้างรับหน่วยงานภาครัฐ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วและยังไม่ได้ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

รายได้ค้างรับบุคคลภายนอก หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ได้ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนขยะมูลฝอยที่ครบกำหนดชำระภายใน 30 กันยายน 2564 ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมดดังนี้

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

ดอกเบี้ยรับจํานาค้างรับ หมายถึง ดอกเบี้ยที่คำนวณจากทรัพย์สินรับจํานาคงเหลือปลายงวดคูณด้วย สลิตีร้อยละการไถ่ถอนจริงงวดก่อน ต่อทรัพย์สินรับจํานาคงเหลือต้นงวด หักลดลงร้อยละ 2 แล้วคูณ ด้วยร้อยละ ของดอกเบี้ยรับจริงต่อยอดไถ่ถอนต้นงวดตามระยะเวลาทรัพย์สินหลุดจํานา

รายได้เงินเงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนที่หน่วยงานไม่ได้แยกการไว้ในรายงานทางการเงิน ซึ่งในงบการเงินนี้หมายถึง ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าที่ทางหน่วยงานได้ชำระเงินไว้เป็นล่วงหน้า เช่น เงินสมทบกองทุนทดแทน ค่าเบี้ยประกันภัย

5.6 ลูกหนี้ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาวได้แก่ เงินขาดบัญชี

5.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ในงบการเงินนี้หมายถึง เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลและหุ้นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือและตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 25 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

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

5.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคามูลค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ) 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

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่างๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์เหล่านั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

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

5.11 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อาคาร ส่วนของอาคาร (ส่วนควบอาคาร) ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์

5.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

เทศบาลได้นำบัญชีเงินฝากธนาคารออมสิน เลขที่บัญชี 34-215755-0 ประเภทฝากประจำ 12 เดือน ไปวางเป็นหลักประกันในสัญญาค้ำประกันธนาคารออมสิน จำนวน 37,225,513.18 บาท ตามสัญญาหนังสือที่ 0023.3/10073 เพื่อได้รับดอกเบี้ยที่ถูกลง

5.13 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ที่ได้มีการจัดฎีกาไว้ในงวดปีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรและค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.15 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้รับการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.16 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับ เหลือจ่ายและยังมิได้ส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน รอส่งคืนในปีถัดไป

5.17 เงินกู้ระยะสั้น

หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเงินกู้ระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.18 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น เป็นจำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ แต่เป็นเงินที่หน่วยงานไม่อาจนำไปใช้ได้ตามปกติ โดยหน่วยงานมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สามตามกฎหมาย ซึ่งจะต้องจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี ในที่นี้หมายถึง เงินรับฝากประกันสัญญา

5.19 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงาน สถานธนาบาล รวมถึงเงินประกันสัญญาระยะยาว ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี

5.20 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่เทศบาลตำบลห้วยยอดจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น แสดงในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.21 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.22 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และการกิจการถ่ายโอน เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของโรงเรียน รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น และรายได้ของสถานธนาบาล เช่น รายได้ดอกเบี้ยรับจำนำ และรายได้กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.24 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.25 ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ

ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายให้กับข้าราชการบำนาญถ่ายโอน

5.26 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขาย ไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานเพื่อรับรู้การใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น ในงวดปัจจุบัน

5.28 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใด เป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.29 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่ได้กล่าวข้างต้น

เทศบาลนครตรัง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

2564

เงินสด	269,137.33
เงินฝากกระทรวงการคลัง	3,500.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	220,323,927.22
เงินฝากประจำที่กำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	74,587.80
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	220,671,152.35

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

2564

รายได้ค้างรับ	3,067,325.47
ดอกเบี้ยรับจํานาค้างรับ	3,710,875.00
รวม	6,778,200.47
ลูกหนี้คําสินค้าและบริการ	218,473,309.00
ลูกหนี้คําท่าเรือ	43,149.71
หัก คําท่าเรือหนี้สงสัยจะสูญ	(12,711,357.20)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	205,805,101.51
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	2,995,436.69
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	215,578,738.67

ลูกหนี้การค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึง กำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564			92,400.00	92,400.00
ปี 2564			95,035.00	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				13,274,009.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

(หน่วย:บาท)

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึง กำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 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

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานํา

สถานธนาบาลเทศบาลนครตรัง

205,199,300.00

รวมลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานํา

205,199,300.00

รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ (ดอกเบี้ยค้างรับ)

สถานธนาบาล

54,011.36

เทศบาลนครตรัง

958,848.77

กองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

1,230,433.75

รวมรายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ (ดอกเบี้ยค้างรับ)

2,243,293.88

รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (ดอกเบี้ยค้างรับ)

เทศบาลนครตรัง	730,393.77
สถานธนาบาล	951.28
โรงเรียนเทศบาล 1 (สังขวิทย์)	46,651.23
โรงเรียนเทศบาล 2 (วัดกะพังสุรินทร์)	10,721.50
โรงเรียนเทศบาล 3 (บ้านนาตาล่วง)	1,884.88
โรงเรียนเทศบาล 4 (วัดมักษิณภูมิ)	2,503.23
โรงเรียนเทศบาล 5 (วัดควนขัน)	1,858.92
โรงเรียนเทศบาล 6 (วัดตันตยาภิรม)	18,953.63
โรงเรียนเทศบาล 7 (วัดประสิทธิชัย)	5,228.68
โรงเรียนเทศบาล (อนุบาลฝันที่เป็นจริง)	2,285.49
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดควนวิเศษ	838.93
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเทศบาล	1,760.05
รวมรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (ดอกเบี้ยค้างรับ)	824,031.59
รวมรายได้ค้างรับ	3,067,325.47

(หน่วย:บาท)

2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ

1,506,062,326.14

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

1,506,062,326.14

(หน่วย:บาท)

2564

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าเพื่อการบริจาด

1,200,576.00

วัสดุคงคลัง

3,988,947.58

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

5,189,523.58

1.สินค้าคงเหลือเพื่อการบริจาด วัคซีนซิโนฟาร์ม 1,352 โดส โดสละ 888.00 บาท จำนวน 1,200,576.00 บาท

2.วัสดุคงคลัง

เทศบาลนครตรัง จำนวน 3,092,977.04 บาท

สถานธนาบาล จำนวน 82,243.54 บาท

หน่วยบริการสาธารณสุข จำนวน 292,269.00 บาท

โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน 521,458.00 บาท

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 10 สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2564
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	126.60
รวมสิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น	126.60

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว	2564
เงินขาดบัญชี	4.35
รวมสิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.35

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 12 เงินลงทุนระยะยาว	2564
เงินฝากประจำ	90,518,806.69
เงินฝากประจำ ธนาคารกรุงไทย สาขาสี่แยกพระยาศรี	6,912,922.05
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	123,957,674.07
หุ้นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน	2,000.00
รวมเงินลงทุนระยะยาว	221,391,402.81

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	2564
ที่ดิน	167,404,936.08
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,360,975,534.75
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(605,655,035.72)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	755,320,499.03
ครุภัณฑ์	160,460,231.76
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	(35,592,047.26)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	124,868,184.50
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	14,216,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและอุปกรณ์ ตามสัญญาเช่าการเงิน	(11,471,016.67)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ)	2,744,983.33
งานระหว่างก่อสร้าง	23,137,500.00
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	1,073,476,102.94

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

2564

ถนน

215,963,922.36

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน

(55,524,023.53)

ถนน (สุทธิ)

160,439,898.83

สะพาน

283,157.50

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน

(254,990.92)

สะพาน (สุทธิ)

28,166.58

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

73,561,944.58

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

(40,005,302.63)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

33,556,641.95

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

194,024,707.36

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 15 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

2564

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

4,164,868.00

หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(892,186.67)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

3,272,681.33

รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

3,272,681.33

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 16 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

2564

อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง - ที่มีไว้ให้เช่า

70,003,346.60

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง - ที่มีไว้ให้เช่า

(49,473,585.93)

รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

20,529,760.67

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 17 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

2564

เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน

37,225,513.18

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

37,225,513.18

เงินฝากประจำธนาคารออมสิน เลขที่บัญชี 340210057550 ได้ค้ำประกันสัญญา

เงินกู้เครดิตธนาคารออมสิน ตามหนังสือที่ 0023.3/10073 ให้กับสถานธนาถนุบาลเทศบาลนครตรัง

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 18 เจ้าหนี้ระยะสั้น

2564

เจ้าหนี้การค้า

12,168,269.84

รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น

12,168,269.84

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

2564

ดอกเบี้ยยค้างจ่าย

11.15

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

773,694.62

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

368,796.05

ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

128,250.00

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น

304,858.06

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

1,575,609.88

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 20 รายได้รับล่วงหน้า

2564

ค่าเช่าบ้าน

152,286.26

ค่าการศึกษาบุตร

320,780.00

เงิน กบข.

906.00

เงินเดือนถ่ายโอน

9,921.00

เงินบำเหน็จลูกจ้างประจำ

4,260.00

รวมรายได้รับล่วงหน้า

488,153.26

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 21 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

2564

เงินกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) -เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

0.50

เงินกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) -เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

19,449.56

เงินกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) -เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

66,950.04

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

86,400.10

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 22 เงินกู้ระยะสั้น

2564

เงินเบิกเกินบัญชี

9,866.07

รวมเงินกู้ระยะสั้น

9,866.07

หมายเหตุ 23 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากอื่น

2,562,267.83

เงินรับฝากประกันสัญญา

2,357,880.00

เงินประกันอื่น

2,756,070.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

7,676,217.83

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

2564

เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานอานานุบาล

6,912,922.05

เงินประกันสัญญา

435,100.00

เงินประกันสัญญาอื่น

796,032.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

8,144,054.05

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 25 ภาระผูกพัน

2564

ค่าตอบแทน

15,800,000.00

ค่าใช้สอย

707,680.00

ค่าวัสดุ

9,615,085.00

รายจ่ายอื่น

11,169,000.00

ค่าครุภัณฑ์

46,765,820.00

ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

271,874,179.94

รวมภาระผูกพัน

355,931,764.94

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 26 รายได้จัดเก็บเอง

2564

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	62,868,818.13

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 27 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

2564

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	386,694,654.68

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 28 รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้

2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	340,612,300.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	40,604,939.60
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	12,413,436.69
รายได้อุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	95,305.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	393,725,981.29

(หน่วย:บาท)

2564

หมายเหตุ 29 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้สถานธนาณบาล

รายได้จากการดำเนินงาน

31,154,049.75

รายได้อื่น

414,594.76

รวมรายได้ของสถานธนาณบาล

31,568,644.51

รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข

รายได้จากการดำเนินงาน

1,582,919.87

รายได้อื่น

61,204.72

รวมรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข

1,644,124.59

รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้จากการดำเนินงาน

2,170,500.00

รายได้อื่น

552,178.85

รายได้อุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

381,868.00

รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

3,104,546.85

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

36,317,315.95

(หน่วย:บาท)

2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

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

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

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 31 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	2564
บำนาญ	48,826,746.45
เงินบำเหน็จ	3,338,548.31
เงินบำเหน็จตกทอด	422,235.48
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	2,418,414.98
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	6,765,788.97
เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญเสียชีวิต	1,782.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	122,500.00
เงินช่วยเหลือบุตรผู้รับบำนาญ	25,000.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	1,747,134.16
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	63,668,150.35

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 32 ค่าตอบแทน

	2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	91,803.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	3,408,047.50
ค่าตอบแทนอื่น	741,933.65
รวมค่าตอบแทน	4,241,784.15

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 33 ค่าใช้สอย

2564

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

74,126,062.27

(หน่วย:บาท)

2564

หมายเหตุ 34 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุทั่วไป

26,245,730.22

ค่ายาทั่วไป

25,313.49

ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป

11,200.00

รวมค่าวัสดุ

26,282,243.71

(หน่วย:บาท)

2564

หมายเหตุ 35 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า

10,069,230.67

ค่าน้ำประปาและบาดาล

1,458,897.32

ค่าโทรศัพท์

282,220.60

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม

932,589.99

ค่าบริการไปรษณีย์

780,270.20

รวมค่าสาธารณูปโภค

13,523,208.78

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 36 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

2564

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	39,925,275.93
ครุภัณฑ์	14,984,694.42
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	16,494,676.51
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1,741,683.67
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	314,115.45
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>73,460,445.98</u>

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 37 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

2564

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	13,312,851.28
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	173,225.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	59,997.75
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	75,056,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	37,386,000.03
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	15,248,360.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนการบริการสังคม	38,464,240.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>179,701,274.06</u>

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

2564

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	12,711,357.20
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	36,941.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	936,761.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>13,685,059.20</u>

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 39 ต้นทุนทางการเงิน

2564

ดอกเบี้ยจ่าย	153.59
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>153.59</u>