





รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน

อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

๘๘๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลเกาะพะงัน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลเกาะพะงัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิม คือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

กสท



ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาคีรัฐและนโยบายการบัญชีภาคีรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

๕๖๓



- สรุปร่วมเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางชฎพร ทองเกิด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

(นางนงลักษณ์ ไตรพิพัฒน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี  
 รับที่ ๑๐๒๕  
 วันที่ ๑๓ ธ.ค. ๒๕๖๔  
 เวลา .....

ที่ สฎ ๕๒๔๐๒/๑๗๓๕

สำนักงานเทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
 ถนนท้องศาลา-โฉลกหล้า สฎ ๘๔๒๘๐

๙ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบอื่นๆ ประจำปี ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบการเงินประจำปี ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

พร้อมนี้ เทศบาลตำบลเกาะพะงัน ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบอื่นๆ ประจำปี ๒๕๖๔ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ รายละเอียดดังระบุในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

- ๑ กคุม ๓
- พิจารณาดำเนินการ
- ปิดประกาศ
- ประกอบการตรวจสอบ
- ตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้น
- บันทึกระบบ
- ติดตามผล

ขอแสดงความนับถือ

(นายอภิชาติ ลิ้มสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน

*๑๗๓๕*

(นายรัชชัย สุทธิจ่านงค์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๑๔ ธ.ค. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
งบแสดงฐานะการเงิน

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	156,121,204.32
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	690,722.78
เงินลงทุนระยะสั้น	8	111,902,994.41
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	648,174.12

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

269,363,095.63

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะยาว	10	32,269,691.60
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	63,477,943.69
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	111,436,114.45

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน


207,183,749.74

รวมสินทรัพย์

476,546,845.37

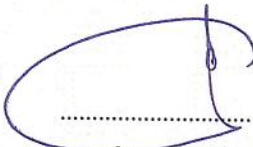
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๕๖๓



(นางสาวมนันสนันท์ ตันเกียรติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายชานาน จันทรชุกลิน)

ปลัดเทศบาลตำบลเกาะพะงัน



(นายวิชาดี ลิ้มสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
งบแสดงฐานะการเงิน

หมายเหตุ

ปี 2564

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้

13

57,290.75

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

14

196,150.79

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

15

2,972,724.50

รวมหนี้สินหมุนเวียน

3,226,166.04

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

16

382,130.00

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

382,130.00

รวมหนี้สิน

3,608,296.04

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

340,379,798.84

เงินทุนสำรองเงินสะสม

79,296,365.13

รายได้สะสม

53,262,385.36

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

472,938,549.33

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

476,546,845.37

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๕๖๓

(นางสาวมนันท์ ตันเกียรติพันธ์)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชำนาญ จันทรชุกลิน)  
ปลัดเทศบาลตำบลเกาะพะงัน

(นายอภิชาติ ลิ้มสุวรรณ)  
นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน



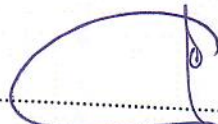
เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง		
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	11,530,215.44
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	61,500,917.29
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	20	48,642,519.85
รวมรายได้	21	113,374.16
ค่าใช้จ่าย		121,787,026.74
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	36,584,039.90
ค่าตอบแทน	23	349,184.00
ค่าใช้สอย	24	19,665,233.75
ค่าวัสดุ	25	1,732,841.93
ค่าสาธารณูปโภค	26	2,006,051.47
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	23,134,969.16
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	28	16,017,993.25
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	882,454.91
รวมค่าใช้จ่าย		100,372,768.37
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		21,414,258.37
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		21,414,258.37

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางสาวมนัสนันท์ ดันเกียรติพงษ์)  
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายชำนาญ จันทร์ชุกลิน)  
ปลัดเทศบาลตำบลเกาะพะงัน





(นายอภิชาติ ลิ้มสุวรรณ)  
นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท)
				รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	166,762,471.78	74,057,063.65	-	240,819,535.43
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	193,666,527.28	2,015,437.46	53,414,346.63	249,096,311.37
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 หลังการปรับปรุง	360,428,999.06	76,072,501.11	53,414,346.63	489,915,846.80
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	(38,317,762.98)	-	(73,792.86)	(38,391,555.84)
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	18,268,562.76	3,223,864.02	(78,168.41)	21,414,258.37
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	340,379,798.84	79,296,365.13	53,262,385.36	472,938,549.33

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

  
 .....  
 (นางสาวนันทน์ ทั่นเกียรติพงษ์)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

  
 .....  
 (นายชำนาญ จันทร์ชูกลิ่น)  
 ปลัดเทศบาลตำบลเกาะพะงัน

  
 .....  
 (นายอภิชาติ ลิ้มสุวรรณ)  
 นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน

1-3000

**เทศบาลตำบลเกาะพะงัน**  
**หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔**

**หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป**

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ รักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน ให้มีและบำรุงทางบก ทางน้ำ รักษาความสะอาดของถนน หรือทางเดินที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันและระงับโรคติดต่อ ให้มีเครื่องใช้ในการดับเพลิง ส่งเสริมการพัฒนาศตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน ตั้งอยู่บ้านเลขที่ ๒๒๕ หมู่ที่ ๑ ตำบลเกาะพะงัน อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๒๘๐

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

๑. เทศบัญญัติกิจการที่เป็นอัตรายต่อสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๕๑
๒. เทศบัญญัติการกำจัดสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย พ.ศ. ๒๕๕๑
๓. เทศบัญญัติสถานที่จำหน่ายและสถานที่เสวยอาหาร พ.ศ. ๒๕๕๑
๔. เทศบัญญัติการจำหน่ายสินค้าในที่หรือทางสาธารณะ พ.ศ. ๒๕๕๑
๕. เทศบัญญัติการติดตั้งบ่อดักไขมันบำบัดน้ำเสียในอาคาร พ.ศ. ๒๕๕๑
๖. เทศบัญญัติการควบคุมการตั้งวาง กองวัสดุก่อสร้าง บนถนน ทางเท้าหรือที่สาธารณะ พ.ศ. ๒๕๕๑

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๓๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑๓๔,๑๔๔,๐๐๐ บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน ๔๒,๗๒๐,๒๘๑.๐๐ บาท งบดำเนินงาน จำนวน ๕๑,๔๕๕,๓๔๙.๐๐ บาท งบลงทุน จำนวน ๑๙,๔๔๖,๕๘๐.๐๐ บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน ๒,๖๑๖,๔๙๙.๐๐ บาท รายจ่ายอื่น จำนวน .....-..... บาท และงบกลาง จำนวน ๑๓,๗๖๑,๒๙๑ บาท

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน...มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน ๒ แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนเทศบาลตำบลเกาะพะงัน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลเกาะพะงัน ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ เทศบาลตำบลเกาะพะงัน ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน ๒ แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนเทศบาลตำบลเกาะพะงัน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลเกาะพะงัน เป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากเทศบาลตำบลเกาะพะงัน ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

**หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒๓๓

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 ๓๙๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

#### หมายเหตุ ๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลเกาะพะงัน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 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
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

#### หมายเหตุ ๔ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลเกาะพะงัน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐทางเทศบาลตำบลเกาะพะงัน ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

แสดงฐานะการเงิน	เทศบาลตำบลเกาะพะงัน		
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓	ราคาหักค่าเสื่อม ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่งบ ๑ ต.ค. ๒๕๖๓
สินทรัพย์			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	๒๒๕,๕๖๘,๒๖๐.๒๓	-	๒๒๕,๕๖๘,๒๖๐.๒๓
เงินฝากกองทุน	๓๑,๖๑๓,๓๒๑.๖๗	-	๓๑,๖๑๓,๓๒๑.๖๗
ลูกหนี้ค่าภาษี	๙๔๓,๙๔๑.๓๖	-	๙๔๓,๙๔๑.๓๖
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	๑๕,๙๐๘,๓๗๔.๐๒	-	๑๕,๙๐๘,๓๗๔.๐๒
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	๑๒๘,๕๘๖,๑๓๖.๘๘	-	๑๒๘,๕๘๖,๑๓๖.๘๘
หนี้สิน			
รายการค้างจ่าย	๑๓,๔๓๖,๒๔๙.๗๒	๑๓,๔๓๖,๒๔๙.๗๒	-
เงินรับฝาก	๓,๘๖๙,๗๓๘.๑๑	-	๓,๘๖๙,๗๓๘.๑๑
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	๑๖๖,๗๖๒,๔๗๑.๗๘	๑๑,๔๒๐,๘๑๒.๒๖	๑๗๘,๑๘๓,๒๘๔.๐๔
ทุนสำรองเงินสะสม	๗๔,๐๕๗,๐๖๓.๖๕	๒,๐๑๕,๔๓๗.๔๖	๗๖,๐๗๒,๕๐๑.๑๑

๒๖๓ -

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่	ผลกระทบ	(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓	จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๓
สินทรัพย์			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	๒๐,๕๔๙,๑๓๒.๕๓	-	๒๐,๕๔๙,๑๓๒.๕๓
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	๕๘๙,๕๐๑.๖๖	๕๘๙,๕๐๑.๖๖
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	๔,๗๙๖,๓๒๙.๓๘	๔,๗๙๖,๓๒๙.๓๘
หนี้สิน	๘๙,๓๘๗.๘๖	-	๘๙,๓๘๗.๘๖
ส่วนของทุน	๒๐,๒๖๖,๘๔๖.๕๙	-	๒๐,๒๖๖,๘๔๖.๕๙

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 ๕ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในกาเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

ตัวอย่าง

๕.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระแหวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระแหวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

๒๐๒๑

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่ต้องกรปกรครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝาก  
กระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝาก  
ธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

#### ๕.๒ ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิ์ได้รับชำระจาก  
บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติ  
ของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณ  
การค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บ  
เงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วัน  
สิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

#### ๕.๓ ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไป  
ใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่า  
ค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

#### ๕.๔ เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืน  
ไม่เกิน ๑ ปีนับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

#### ๕.๕ สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะหนึ่ง ดังต่อไปนี้ ๑.อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มี  
ไว้เพื่อใช้กระบวนการผลิตสินค้า ๒.อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการ  
ให้บริการ ๓.ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน ๔.อยู่ในระหว่าง  
กระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายและแจกจ่าย สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุน ตามวิธี  
เข้าก่อนออกก่อน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่  
สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

#### ๕.๖ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนที่กิจการไม่ได้แยกรายการไว้ในรายงานทางการเงิน อันเนื่องมาจากสาระสำคัญของ  
ของแต่ละรายการและแต่ละบริษัทไม่เท่ากัน ซึ่งหาความหมายของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นได้ด้วยการอ่านหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### ๕.๗ ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานภาครัฐ ค้างชำระ  
แก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืน  
ภายใน ระยะเวลาเกิน ๑ ปีแต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่ไม่มี การแลกเปลี่ยน ลูกหนี้เงินโอนและรายการ  
อุดหนุน

๒๒๒๒

๕.๗ เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี ประกอบด้วย หลักทรัพย์  
เพื่อขาย เงินลงทุนทั่วไปที่กิจการตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี และตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด

๕.๘ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม หน่วยรับรู้  
รายการอุปกรณ์ เฉพ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ยกเว้น  
รายการที่ได้มาก่อนปี ๒๕๖๓ รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป  
ค่าเสื่อมราคาคำนวณหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุ  
การให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตาม  
หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง  
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

๑	อาคารถาวร		
	-อาคาร คสล.		
	-อาคารคสล. ไม้	๓๐	๓.๓๓
๒	อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	๑๕	๖.๖๗
๓	สิ่งปลูกสร้าง	๑๕	๖.๖๗
	-สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็น ส่วนหลักประกอบ	๒๐	๕
	-สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก		
๔	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๑๕	๖.๖๗
๕	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	๘	๑๒.๕
๖	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน ๒๐ ปี)	๖	๑๖.๖๗
๗	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๖	๑๖.๖๗
๘	ครุภัณฑ์การเกษตร	๕	๒๐
	-ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์		
	-ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	๕	๕๐
๙	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	๕	๒๐
	-เครื่องมือและอุปกรณ์		
	-เครื่องจักรกล	๕	๕๐
๑๐	ครุภัณฑ์สำรวจ	๕	๒๐
๑๑	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	๘	๑๒.๕๐
๑๒	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๖	๑๖.๖๗
๑๓	ครุภัณฑ์การศึกษา	๕	๒๕
๑๔	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๕	๒๕
๑๕	ครุภัณฑ์กีฬา	๕	๒๕
๑๖	ครุภัณฑ์ดนตรี	๕	๒๕
๑๗	ครุภัณฑ์ศูนย์เด็กเล็ก	๕	๒๕
๑๘	ครุภัณฑ์อื่นๆ	๘	๑๒.๕๐
		๕	๒๐

๒๒๓



**๕.๙ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน**

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้ เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้ และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

ถนนคอนกรีต		
ถนนลาดยาง	๑๕	๖.๖๗
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	๘	๑๒.๕๐
เขื่อนดิน	๒๐	๕
เขื่อนปูน	๒๐	๕
อ่างเก็บน้ำ	๓๐	๓.๓๓
	๔๐	๒.๕๐

**๕.๑๐ เจ้าหนี้**

เจ้าหนี้ หมายถึง กระบวนการทางบัญชี หลังมีการซื้อ สินค้าหรือบริการ และเมื่อหนี้ครบกำหนด ส่งรายการหนี้ให้ฝ่ายการเงิน เพื่อดำเนินการขั้นตอนต่าง ๆ ทางการเงิน ตั้งแต่รับวางบิล เตรียมจ่ายให้เจ้าหนี้ จ่ายโดยเงินสด, เช็ค และการโอนเงินผ่าน ธนาคาร ควบคุมการจ่ายเงินชาระหนี้ให้เจ้าหนี้อย่างถูกต้อง ประกอบด้วย

๑. เจ้าหนี้การค้า เช่น เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐในการจัดซื้อจัดจ้าง

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกในการจัดซื้อจัดจ้าง

๒. เจ้าหนี้อื่น เช่น เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก

**๕.๑๑ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย**

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในงวดบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน กิจการจะจ่ายเงินในงวดบัญชีต่อไป ถือเป็นหนี้สินของกิจการในงวดบัญชีปัจจุบัน ประกอบด้วย

๑. ดอกเบี้ยค้างจ่าย
๒. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. ๑ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง- ภาษีเงินได้นิติบุคคล จากบุคคลภายนอก ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น

**๕.๑๒ รายได้รับล่วงหน้า**

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่ได้รับจากลูกค้าล่วงหน้า โดยที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือให้บริการลูกค้า ซึ่งกิจการมีภาระต้องให้บริการในอนาคต ดังนี้ จำนวนเงินที่ได้รับจึงถือเป็นหนี้สินหมุนเวียน เมื่อกิจการได้ให้บริการเสร็จเรียบร้อยเป็นบางส่วนหรือทั้งหมดแล้ว จึงจะบันทึกบัญชีเปลี่ยนจากหนี้สินเป็นรายได้ตามส่วนที่

๕๕๓

ให้บริการแก่ลูกค้าบริการที่ได้ให้แก่ลูกค้าในงวดนั้นจะถือว่ารายได้เกิดขึ้นในงวดนั้นด้วย ส่วนจำนวนเงินที่กิจการได้รับแล้วแต่ยังไม่ให้บริการจึงเป็นสภาพหนี้สินยกไปงวดถัดไป เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรับล่วงหน้า รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า รายได้ค่าภาษีรับล่วงหน้า รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลรับล่วงหน้า

**๕.๑๓ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง**

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เช่น เงินรับฝากรอคืนคืนแผ่นดิน หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกปรับปรุงรายการ ซึ่งเกิดจากเงินเหลือจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้จากรัฐบาล แต่ยังไม่ได้นำส่งคลัง

**๕.๑๔ ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี**

เช่น เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-ระยะสั้น หมายถึง ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-ระยะยาว ที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

**๕.๑๕ รายได้รอการรับรู้**

เช่น รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้-ระยะสั้น หมายถึง ส่วนของรายได้ทางการเงินที่ผู้ให้เช่าจะรับรู้ในอนาคตทั้งหมด(แสดงเป็นรายการปรับมูลค่าลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน) รายได้รอการรับรู้-ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแล้ว อันเกิดจากการช่วยเหลือหรือรับบริจาคที่มีข้อจำกัดในการใช้และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ภายใน ๑ ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

**๕.๑๖ เงินรับฝาก**

เงินรับฝาก กบท. หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายให้กับผู้มีสิทธิ

เงินรับฝากประกันสังคม หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักจากเงินเดือนพนักงานจ้าง หรือลูกจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่นอกเหนือจากลูกจ้างประจำ เพื่อจ่ายให้กับสำนักงานประกันสังคมในส่วนที่สมทบตามกฎหมาย

เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ๕ % หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกันเงินภาษีบำรุงท้องที่ที่เก็บได้ไว้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการเก็บภาษีบำรุงท้องที่ได้ตามที่กฎหมายกำหนด

เงินรับฝากระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับฝากไว้จากผู้อื่นนอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ ๓ หรือเป็นเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ ให้ใช้จ่ายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ

**๕.๑๗ เงินประกัน**

เงินประกันสัญญา -ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระคบกพร่องที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา ๑ ปี

เงินประกันผลงาน - ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้จากเงินที่จ่ายให้แก่ผู้รับจ้างแต่ละงวดเพื่อเป็นเงินประกันผลงานตามสัญญาที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา ๑ ปี

เงินประกันอื่น - ระยะสั้น หมายถึงจำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับไว้เพื่อเป็นเงินประกันนอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น ที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา ๑ปี

เงินประกันสัญญา-ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้คู่สัญญา เพื่อเป็นการประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระคบกพร่องที่จะต้องชำระคืนในเวลาดำเนิน ๑ ปี

๕๖๓๓

เงินประกันอื่น - ระยะยาว หมายถึงจำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับไว้เพื่อเป็นเงินประกันนอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น ที่จะต้องชำระคืนเกินกว่า ๑ปี

**๕.๑๘ หนี้สินหมุนเวียนอื่น**

เงินรอตรวจสอบ หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับโดยไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นรายการประเภทใด จะรับรู้เมื่อได้รับเงิน และให้ปรับปรุงรายการเมื่อพบว่าเป็นรายการประเภทนั้น

เงินเกินบัญชี หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้เกิน ซึ่งจะต้องคืนให้แก่ผู้มีสิทธิ

ภาษีขาย หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้เรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเมื่อขายสินค้าหรือรับชำระค่าบริการ

หนี้สินหมุนเวียนอื่น หมายถึง หนี้สินอื่นๆ นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งจะต้องชำระภายในระยะเวลา ๑ ปี

**๕.๑๙ หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น**

รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแล้วแต่ยังถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีปัจจุบันไม่ได้ อันเกิดจากการช่วยเหลือหรือรับบริจาคที่มีข้อจำกัดในการใช้ เช่น การได้รับความช่วยเหลือ ในรูปของสินทรัพย์และทยอยรับรู้เป็นรายได้ในอนาคต

**๕.๒๐ รายได้จัดเก็บเอง**

รายได้จัดเก็บเอง ประกอบด้วย รายได้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน รายได้ภาษีบำรุงท้องที่ รายได้ภาษีป้าย รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายได้ภาษีอื่น

**๕.๒๑ รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้**

รายได้ภาษีจัดสรร เช่น รายได้ภาษีรถยนต์ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พรบ.กำหนดแผนฯ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพรบ.จัดสรรรายได้ฯ รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ รายได้ภาษีสรรพสามิต รายได้ค่าภาคหลวงแร่ รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ภาษีจัดสรรอื่นๆ

**๕.๒๒ รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้**

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

**๕.๒๓ รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด**

รายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด เช่น รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา รายได้ค่าบริการการศึกษา รายได้จากการขายสินค้าและบริการ รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้ค่าปรับผิดสัญญา

๖๖๓

อ.เกาะพะงัน

จ.สุราษฎร์ธานี

หน้า : 1/1

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้ ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัด ปี 2564	รวม ปี 2564
เงินสด	-	-	-	-
เงินฝากกระแสรงการคลัง	-	-	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	134,085,522.94	-	22,035,681.38	156,121,204.32
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>134,085,522.94</u>	-	<u>22,035,681.38</u>	<u>156,121,204.32</u>

๕๖๓ -

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564  
 หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท) รวม ปี 2564
ลูกหนี้เงินยืม	-	-	-
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	-	-	-
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	-	-
เงินให้กู้ยืม - อื่น	-	-	-
รายได้ค้างรับ	337,418.42	-	-
ดอกเบี้ยรับจํานําค้างรับ	-	14,930.01	352,348.43
รวม	337,418.42	-	-
ลูกหนี้คําสินค้ำและบริการ	-	14,930.01	352,348.43
ลูกหนี้คํากาชี	766,782.18	-	-
ลูกหนี้คํารักษาพยาบาล	-	-	766,782.18
ลูกหนี้อื่น	-	-	-
หัก คําเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(428,407.83)	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	338,374.35	-	(428,407.83)
ลูกหนี้เงินมัดจําและเงินประกัน	-	-	338,374.35
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	-	-
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	675,792.77	14,930.01	690,722.78

ชวด

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	รวม ปี 2564
เงินฝากประจำ	111,902,994.41	-	111,902,994.41
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>111,902,994.41</u>	<u>-</u>	<u>111,902,994.41</u>

๗๖๓-

อ.เกาะพะงัน

จ.สุราษฎร์ธานี

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	รวม ปี 2564
วัตถุดิบ	-	-	-
สินค้าระหว่างผลิต	-	-	-
สินค้าสำเร็จรูป	-	-	-
สินค้าเพื่อการบริจาด	-	-	-
วัสดุคงคลัง	480,676.62	167,497.50	648,174.12
ทรัพย์สินสูญจํานา	-	-	-
ยา	-	-	-
วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์	-	-	-
<b>รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ</b>	<b>480,676.62</b>	<b>167,497.50</b>	<b>648,174.12</b>

5/3/2564

อ.เกาะพะงัน

จ.สุราษฎร์ธานี

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว

	งบทั่วไป ปี 2564	รวม ปี 2564
เงินฝากประจำ	-	-
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วน ทุนในโรงพยาบาลอาสารักษาดินแดน	32,269,691.60	32,269,691.60
เงินลงทุนอื่น	-	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>32,269,691.60</u>	<u>32,269,691.60</u>

๒๖๓-



เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท)
			รวม ปี 2564
ที่ดิน	1,710,000.00	-	1,710,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	47,531,095.00	47,048,034.00	94,579,129.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(19,432,000.85)	(16,417,667.24)	(35,849,668.09)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	28,099,094.15	30,630,366.76	58,729,460.91
ครุภัณฑ์	4,260,200.00	913,100.00	5,173,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,696,633.31)	(438,183.91)	(2,134,817.22)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,563,566.69	474,916.09	3,038,482.78
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-
หักครุภัณฑ์	-	-	-
งานระหว่างก่อสร้าง	-	-	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	32,372,660.84	31,105,282.85	63,477,943.69

๕๖๓๓

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัด ประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท) รวม ปี 2564
ถนน	170,816,162.91	-	170,816,162.91
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(105,566,132.83)	-	(105,566,132.83)
ถนน (สุทธิ)	65,250,030.08	-	65,250,030.08
สะพาน	5,573,900.00	-	5,573,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(1,570,772.29)	-	(1,570,772.29)
สะพาน(สุทธิ)	4,003,127.71	-	4,003,127.71
เขื่อน	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	-	-	-
เขื่อน (สุทธิ)	-	-	-
อ่างเก็บน้ำ	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	-	-	-
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	67,067,863.55	-	67,067,863.55
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้าง	(24,884,906.89)	-	(24,884,906.89)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	42,182,956.66	-	42,182,956.66
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้าง	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด	-	-	-
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	111,436,114.45	-	111,436,114.45

๕๖๓

อ.เกาะพะงัน

จ.สุราษฎร์ธานี

หน้า: 1/1

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น
	ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า	-
เจ้าหนี้อื่น	57,290.75
เจ้าหนี้ - ทรัพย์สินจำนำสูญหาย	-
เจ้าหนี้ - ค่ารักษาพยาบาล	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>57,290.75</u>

57,290.75

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท)
			รวม ปี 2564
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	132,813.00	-	132,813.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	29,871.66	3,715.63	33,587.29
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	-	-	-
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	29,750.50	-	29,750.50
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>192,435.16</u>	<u>3,715.63</u>	<u>196,150.79</u>

๓๖๓ -

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท) รวม ปี 2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	47,377.96	-	- 47,377.96
เงินรับฝากอื่น	2,528,216.54	-	- 2,528,216.54
เงินประกันสัญญา	397,130.00	-	- 397,130.00
เงินประกันผลงาน	-	-	- -
เงินประกันอื่น	-	-	- -
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	2,972,724.50	-	- 2,972,724.50

๒๖๓

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)		รวม ปี 2564
	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	
เงินรับฝากอื่น	-	-	-
เงินประกันสัญญา	382,130.00	-	382,130.00
เงินประกันผลงาน	-	-	-
เงินประกันสัญญาอื่น	-	-	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	382,130.00	-	382,130.00

03/09/2564

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

	งบทั่วไป ปี 2564	(หน่วย:บาท) รวม ปี 2564
กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีปัจจุบัน)	25,748,680.00	25,748,680.00
กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีเก่า)	-	-
กันเงินก่อหนี้	4,636,583.30	4,636,583.30
รวมการกันเงิน	30,385,263.30	- 30,385,263.30
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)	555,000.00	- 555,000.00
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม (ยัง	-	-
รวมภาระผูกพัน	30,940,263.30	- 30,940,263.30

03/11/20

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ภาษี	4,048,932.71
รายได้อาคาร	8,504.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,682,740.90
รายได้ค่าปรับ	67,055.00
รายได้ใบอนุญาต	65,685.00
รายได้จากค่าเช่า	524,500.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	1,833,403.38
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2,196,377.12
รายได้อื่น	1,103,016.67
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>11,530,215.44</u>

๕๖๓-



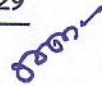
## เทศบาลตำบลเกาะพะงัน

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	760,389.79
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	46,615,238.65
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,349,031.97
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	249,178.30
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,894,038.91
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	204,723.90
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	32,465.77
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	3,395,850.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>61,500,917.29</u>



เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	48,454,359.85
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการ	-
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	188,160.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>48,642,519.85</u>

๕๖๓ -

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
าเนิงงาน	-
	113,374.16
นากหน่วยงานอื่น	-
เรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>113,374.16</u>
การเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กร	<u>113,374.16</u>

๐๖๓๖

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	รวม ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	10,422,873.90	5,441,298.00	15,864,171.90
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,493,491.00	-	2,493,491.00
เงินประจำตำแหน่ง	434,400.00	303,120.00	737,520.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	9,299,760.00	3,090,190.00	12,389,950.00
เงินค่าครองชีพ	574,396.00	121,670.00	696,066.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	77,300.00	3,950.00	81,250.00
เงินวิทยฐานะ	-	572,168.00	572,168.00
เงินสมทบ กบท.	2,940,000.00	-	2,940,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	286,416.00	105,507.00	391,923.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	26,000.00	-	26,000.00
ค่าเช่าบ้าน	331,500.00	-	331,500.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	60,000.00	-	60,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	26,946,136.90	9,637,903.00	36,584,039.90

8/3/2564

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	รวม ปี 2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	-	-	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	341,184.00	-	341,184.00
ค่าตอบแทนอื่น	8,000.00	-	8,000.00
รวมค่าตอบแทน	349,184.00	-	349,184.00

5331

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

## หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	รวม ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	57,556.00	70,437.50	127,993.50
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	362,678.90	39,728.00	402,406.90
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,609,415.75	696,600.00	2,306,015.75
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	253,651.80	9,346.40	262,998.20
ค่าจ้างเหมาบริการ	15,430,786.50	-	15,430,786.50
ค่าธรรมเนียม	5,100.00	-	5,100.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	2,525.00	-	2,525.00
ค่าเช่า	74,400.00	68,200.00	142,600.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	257,240.00	169,300.00	426,540.00
ค่าประชาสัมพันธ์	228,334.00	8,125.60	236,459.60
ค่าใช้จ่ายอื่น	321,808.30	-	321,808.30
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>18,603,496.25</b>	<b>1,061,737.50</b>	<b>19,665,233.75</b>

8331

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

## หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	รวม ปี 2564
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	-	-	-
ค่าวัสดุใช้ไป	1,477,292.43	255,549.50	1,732,841.93
ค่ายาใช้ไป	-	-	-
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	-	-
<b>รวมค่าวัสดุ</b>	<b>1,477,292.43</b>	<b>255,549.50</b>	<b>1,732,841.93</b>

๕๖๓๑

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

## หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	รวม ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	1,267,504.33	258,663.41	1,526,167.74
ค่าน้ำประปาและบาดาล	141,904.76	53,319.97	195,224.73
ค่าโทรศัพท์	14,254.54	-	14,254.54
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	108,702.81	32,629.65	141,332.46
ค่าบริการไปรษณีย์	129,072.00	-	129,072.00
<b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>1,661,438.44</b>	<b>344,613.03</b>	<b>2,006,051.47</b>





เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	รวม ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,793,844.82	1,838,243.79	3,632,088.61
ครุภัณฑ์	710,248.44	158,585.54	868,833.98
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	18,634,046.57	-	18,634,046.57
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>21,138,139.83</u>	<u>1,996,829.33</u>	<u>23,134,969.16</u>

๕๖๓-

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	(หน่วย:บาท)
			รวม ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,316,355.30	-	3,316,355.30
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	380,022.31	-	380,022.31
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,490,800.00	-	7,490,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	-	4,053,563.50	4,053,563.50
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	-	777,252.14	777,252.14
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	11,187,177.61	4,830,815.64	16,017,993.25
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	11,187,177.61	4,830,815.64	16,017,993.25

๒๖๓ -

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	รวม ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	428,407.83	-	428,407.83
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	37,220.00	-	37,220.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	416,827.08	-	416,827.08
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>882,454.91</u>	<u>-</u>	<u>882,454.91</u>

๘๘๓