



สำเนาฉบับ บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....งานการเงินและบัญชี กองคลัง.....
ที่.....๑๗๓ / ๒๕๖๕.....วันที่.....๑ เมษายน ๒๕๖๕.....
เรื่อง.....ส่งงบรายงานการเงินประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ ประกาศเทศบาลเมืองตราดเพื่อประชาสัมพันธ์.....

เรียน ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

ด้วยงานการเงินและบัญชี กองคลัง ได้จัดทำงบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของเทศบาลเมืองตราดเสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งต้องดำเนินการตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

งานการเงินและบัญชี กองคลัง จึงขอความร่วมมือประชาสัมพันธ์ประกาศเทศบาลเมืองตราด ภายในกำหนด และได้ดำเนินการจัดส่งสำเนางบรายงานการเงิน จำนวน ๑ ชุด พร้อมแนบไฟล์ประกาศเป็น ไฟล์ PDF ให้ทาง E-mail : tmtrat@tratcity.go.th เพื่อเผยแพร่ทาง Website ของเทศบาลเมืองตราด ให้ ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการต่อไป

(นางจิรภัทร ตรีเมฆ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

.....หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง
.....ผู้ตรวจ
.....๑ เมษายน ๒๕๖๕
.....ผู้พิมพ์ / ทาน



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

เทศบาลเมืองตราด

อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตราด



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีเมืองตราด

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลเมืองตราด อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กำลังแก้ไขในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลเมืองตราด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

หมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ จำนวน 68,045,810.93 บาท และหมายเหตุ 15 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ จำนวน 120,772,009.91 บาท

1) หน่วยงานบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ตามทะเบียนสินทรัพย์ประเภทเดียวกัน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e - LAAS) แต่ใช้อายุการใช้งานที่แตกต่างกัน ไม่เป็นไปตามตารางการกำหนดอายุการใช้งานที่เทศบาลกำหนดไว้

2) หน่วยงานจัดประเภทสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามหนังสือของกรมบัญชีกลาง การจัดประเภทสินทรัพย์ไม่ถูกต้องทำให้อายุการใช้งานเปลี่ยนแปลงไปตามประเภทสินทรัพย์ที่จัดไว้

การบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ประเภทเดียวกัน และการจัดประเภทสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง มีผลต่อการนำอายุการใช้งานเพื่อคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในความถูกต้องของรายการดังกล่าว ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 สำหรับบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ บัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ และบัญชีทุน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับรายการค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย และรายได้สูญ/ต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

/การตรวจเงิน...



การตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึบบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว เป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

/และมาตรฐาน...



และมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่าง สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผล ของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปรูเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุพบว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูล ในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ จนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือ สถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผย ข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้อง ตามที่ควรหรือไม่

/สำนักงาน...



- 4 -

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุวรรณ กุลสนากรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตราด

(นางสาวเรณู ชมจิตต์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลเมืองตราด อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	119,449,519.34
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	90,236,361.29
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	545,944.01
เงินลงทุนระยะสั้น	9	54,105,583.05
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	1,079,084.90
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	135,452.02
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		265,551,944.61
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	12	25,289,856.46
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	68,045,810.93
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	147,250.00
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	15	120,772,009.91
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		214,254,927.30
รวมสินทรัพย์		479,806,871.91

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางจิรภัทร ตริเมฆ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายพวิวัฒน์ กิจวิรัตน์)
ปลัดเทศบาลเมืองตราด

(นายสุมิตร เขียวขจี)
รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน
นายกเทศมนตรีเมืองตราด

เทศบาลเมืองตราด อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	16	1,755,086.04
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17	775,122.35
รายได้รับล่วงหน้า	18	1,727,045.64
เงินกู้ระยะสั้น	19	3,183,373.30
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	20	1,500,623.24
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	21	3,833,645.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>12,774,895.57</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว	22	7,592,128.17
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	23	4,386,952.19
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	24	253,542.50
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>12,232,622.86</u>
รวมหนี้สิน		<u>25,007,518.43</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วน		
เงินสะสม		284,848,478.73
เงินทุนสำรองเงินสะสม		56,014,189.12
รายได้สะสม		27,847,767.08
ทุนดำเนินการ		76,884,378.54
กำไร/ขาดทุนสะสม		9,204,540.01
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>454,799,353.48</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>479,806,871.91</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางจิรภัทร ตรีเมฆ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสุวัฒน์ กิจวิรัตน์)
ปลัดเทศบาลเมืองตราด

(นายสุมิตร เขียวขจี)
รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน
นายกเทศมนตรีเมืองตราด

เทศบาลเมืองตราด อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

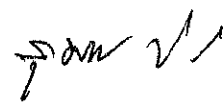
(หน่วย:บาท)

รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง	27	25,428,937.12
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	28	43,131,585.67
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	29	99,949,982.50
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	30	22,032,459.67
รวมรายได้		190,542,964.96
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	31	74,445,816.01
ค่าบำเหน็จบำนาญ	32	18,477,855.49
ค่าตอบแทน	33	630,276.99
ค่าใช้จ่ายสอย	34	15,340,811.38
ค่าวัสดุ	35	3,381,738.91
ค่าสาธารณูปโภค	36	3,999,301.34
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	37	12,013,942.62
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	38	39,691,109.84
ค่าใช้จ่ายอื่น	39	5,571,887.14
รวมค่าใช้จ่าย		173,552,739.72
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		16,990,225.24
ต้นทุนทางการเงิน	40	347,030.78
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		16,643,194.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางจิรภัทร ตริเมฆ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายหุวัฒน์ กิจวิรัตน์)
ปลัดเทศบาลเมืองตราด


(นายสุมิตร เทียวชัย)
รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน
นายกเทศมนตรีเมืองตราด

เทศบาลเมืองตราด อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	130,581,798.64	53,382,829.57	-	70,510,955.65	9,281,584.92	263,757,168.78
การปรับปรุงส่วนของทุน	146,562,603.77	1,320,316.15	28,871,740.72	-	-	176,754,660.64
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	277,144,402.41	54,703,145.72	28,871,740.72	70,510,955.65	9,281,584.92	440,511,829.42
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564						
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	20.00	-	-	4,640,792.46	-	4,640,812.46
การจ่ายจากส่วนของทุน	(4,496.18)	-	-	-	-	(4,496.18)
ปรับปรุงระหว่างปี	494,291.11	37,938.45	24,738.25	1,732,630.43	(9,281,584.92)	(6,991,986.68)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,214,261.39	1,273,104.95	(1,048,711.89)	-	9,204,540.01	16,643,194.46
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	284,848,478.73	56,014,189.12	27,847,767.08	76,884,378.54	9,204,540.01	454,799,353.48

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางจิรภัทร ตรีเมฆ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายพัลลภ กิจวิรัตน์)
 ปลัดเทศบาลเมืองตราด

(นายสุมิตร เขียวขจี)
 รองนายกเทศมนตรี รักษาการนายกเทศมนตรีเมืองตราด

เทศบาลเมืองตราด อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลเมืองตราด มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การรักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน รักษาความสะอาดของถนนและที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล การป้องกันโรคติดต่อ การดูแลบริการสาธารณะ ทั้งในด้านการบำรุงและพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข สาธารณูปการ จารัตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น วัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อม การส่งเสริมและพัฒนาเยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนโดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี เป็นต้น

เทศบาลเมืองตราด ตั้งอยู่เลขที่ 19 ถนนสันติสุข ตำบลบางพระ อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด 23000 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเทศบาลเมืองตราด ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562

เทศบาลเมืองตราด ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 167,515,400.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 168,400,500.00 บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 85,650,570.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 43,046,220.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,364,000.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 10,987,230.00 บาท และงบกลาง จำนวน 22,467,380.00 บาท

เทศบาลเมืองตราด มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โรงเรียนเทศบาล และโรงเรียนเทศบาลชุมชนวิมลวิทยา ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ เทศบาลเมืองตราดยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด อีก 1 แห่ง คือ สถานธนาบาลเทศบาลเมืองตราด ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินแยกต่างหากจากเทศบาลเมืองตราด ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินของเทศบาลเมืองตราดฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริม

การปกครองท้องถิ่น 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 เทศบาลเมืองตราด ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปัจจุบัน เทศบาลเมืองตราด ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลเมืองตราดต้องปรับปรุงงบการเงินซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลเมืองตราด

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	38,215,977.00	(38,215,977.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	53,147,069.75	53,147,069.75
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)	-	124,149,719.51	124,149,719.51
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8,850,212.66	(8,850,212.66)	-
รายจ่ายมัดส่งใบสำคัญ	2,750.00	(2,750.00)	-
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	50,855.00	50,855.00
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	130,581,798.64	146,562,603.77	277,144,402.41
เงินทุนสำรองเงินสะสม	53,382,829.57	1,320,316.15	54,703,145.72

โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองตราด

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้สะสม	-	27,544,528.37	27,544,528.37
สถานธนาถบาล			
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	-	27,544,528.37	27,544,528.37

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	-	70,510,955.65	70,510,955.65

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝาก กระแสเงินสด เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ดอกเบี้ยรับจํานาค้างรับ หมายถึง ดอกเบี้ยที่จะได้รับจากลูกหนี้รับจํานาที่ยังไม่มาไถ่ถอน หรือมีกำหนดที่ต้องชำระแต่ไม่มาชำระในงวดบัญชี

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงาน จะรับรู้ลูกหนี้จากการบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานาของสถานธนานุบาลเทศบาลเมืองตราด เป็นสิ่งของที่รับจํานาเป็นประกันหนี้เงินกู้ตามพระราชบัญญัติโรงรับจํานา พ.ศ. 2505 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ที่สถานธนานุบาลฯ รับจํานาไว้ในราคาที่เหมาะสมตามภาวะการณ์ของตลาด แต่ไม่เกินมูลค่าจริงของทรัพย์สินรับจํานา

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาศค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยประมาณจากอัตราร้อยละตามอายุหนี้แยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ ณ วันสิ้นงวด ดังนี้

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

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ความผิดพลาดละเมิด หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องชดใช้ความเสียหายให้แก่หน่วยงาน โดยจะรับรู้ลูกหนี้ความผิดพลาดละเมิดตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำ ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงิน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์สินสูญจํานา หมายถึง ทรัพย์สินรับจํานาซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนานุบาลที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ โดยสถานธนานุบาลมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าที่หน่วยงานได้จ่ายเงินเป็นการชำระค่าสินค้าและบริการล่วงหน้า ที่เกินวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่ฝากสมทบจำนวนร้อยละสิบของเงินสะสมประจำปี เป็นเงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน เฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่ยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งมีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

เทศบาลเมืองตราด กำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพื่อใช้คำนวณค่าเสื่อมราคา ดังนี้

อาคารถาวร	40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	12 ปี

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า (15 - 20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	8 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	8 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	8 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	8 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรม รวมถึงระบบงานต่าง ๆ ต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 10 ปี

5.10 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง ที่ดิน อาคาร หรือสิ่งปลูกสร้างที่มีไว้ให้เช่า

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพ และสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่า ต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่า ตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธี เส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการ จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

5.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ หรือเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก หรือเจ้าหนี้ การค้าบุคคลภายนอก หรือเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ ที่หน่วยงานเป็นหนี้ และยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่ เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชี ปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ ได้แก่ ดอกเบี้ยค้างจ่าย ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และค่าสาธารณูปโภค ค้างจ่าย

5.13 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่หน่วยงานได้เงินมาแล้วก่อนที่จะเกิดค่าใช้จ่าย ซึ่งจะทยอย รับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย ได้แก่ รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า และรายได้ค่าภาษีรับล่วงหน้า

5.14 เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานกู้ยืมจากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล เป็นเงินบาทที่มีกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี

5.15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่น ซึ่งถือเป็น หนี้สินที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ 3 หรือเป็นเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ เช่น เงินประกันสัญญา เงินประกันซอง เงินรับฝาก ก.บ.ท. เป็นต้น

5.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เพื่อนำมาใช้เป็นทุนหมุนเวียน ในกิจการสถานธนาถนาบาลเทศบาลเมืองตราด

5.17 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานกู้ยืมจากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล เป็นเงินบาทที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี

5.18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก ซึ่งมีระยะเวลาจ่ายคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญา เงินประกันสัญญาเช่าทรัพย์สินและเงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานธนาบาล เป็นต้น

5.19 ประมาณการหนี้สินระยะยาว

ประมาณการหนี้สินระยะยาว หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ เกิดขึ้นเมื่อมีการผูกพันในปัจจุบันแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันนั้น รวมทั้งสามารถประมาณมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้อย่างสมเหตุสมผล ภาระผูกพันดังกล่าวจะต้องจ่ายเกินกว่า 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น การฟ้องร้องตามกฎหมาย ที่พิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดแล้วทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีภาระผูกพันเกิดขึ้น

5.20 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันที่เกิดจากการทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณแต่ยังไม่ได้เบิกจ่ายเงิน และจะเบิกจ่ายเงินในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป หรือเมื่อครบกำหนดตามสัญญา

5.21 ทุน

ทุนของหน่วยงานประกอบด้วย 3 ประเภท ดังนี้

1. เงินสะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ หลังจากที่ได้หักทุนสำรองเงินสะสมไว้แล้ว และได้รวมเงินสะสมปีก่อน ๆ ไว้ด้วย
2. เงินทุนสำรองเงินสะสม หมายถึง ยอดเงินสะสมที่กั้นไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรักษาเสถียรภาพการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
3. รายได้สะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ (ใช้กับหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่านั้น)

5.22 รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย หมายถึง ผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย

5.23 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่เทศบาลเมืองตราดจัดเก็บเอง เช่น รายได้ภาษี รายได้อากร รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต รายได้ค่าเช่า รายได้ดอกเบี้ย รายได้จากกิจการเฉพาะการ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ รายได้อื่น เป็นต้น

5.24 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

เทศบาลเมืองตราด อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด	27,435.98
เงินฝากสถาบันการเงิน	119,422,083.36
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>119,449,519.34</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม	5,250.00
รายได้ค้างรับ	514,876.31
ดอกเบี้ยรับจํานําค้างรับ	1,675,772.00
รวม	<u>2,195,898.31</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	87,987,928.79
ลูกหนี้ค่าภาษี	55,951.10
หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,416.91)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>88,040,462.98</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>90,236,361.29</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	5,250.00	-	-	5,250.00

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	87,307,400.00	680,528.79	-	87,987,928.79

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	55,951.10	-	55,951.10

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

เงินรอรับคืน	0.01
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	545,944.00
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	<u>545,944.01</u>

เทศบาลเมืองตราด อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 9	เงินลงทุนระยะสั้น	
	เงินฝากประจำ	54,105,583.05
	รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>54,105,583.05</u>
หมายเหตุ 10	สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
	วัสดุคงคลัง	591,184.90
	ทรัพย์สินหลุดจำนำ	487,900.00
	รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>1,079,084.90</u>
หมายเหตุ 11	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	
	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	135,452.02
	รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>135,452.02</u>
หมายเหตุ 12	เงินลงทุนระยะยาว	
	เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	25,289,856.46
	รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>25,289,856.46</u>
หมายเหตุ 13	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	
	ที่ดิน	1,470,284.50
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	155,274,379.18
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(105,627,379.30)
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>49,646,999.88</u>
	ครุภัณฑ์	31,327,448.26
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	(14,398,921.71)
	ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>16,928,526.55</u>
	รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(สุทธิ)	<u>68,045,810.93</u>
หมายเหตุ 14	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	190,000.00
	หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(42,750.00)
	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	<u>147,250.00</u>
	รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	<u>147,250.00</u>

เทศบาลเมืองตราด อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 15 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ที่มีไว้ให้เช่า	140,715,281.47
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-ที่มีไว้ให้เช่า	(19,943,271.56)
รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	<u>120,772,009.91</u>
หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้ระยะสั้น	
เจ้าหนี้การค้า	615,659.30
เจ้าหนี้อื่น	1,139,426.74
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>1,755,086.04</u>
หมายเหตุ 17 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	6,628.48
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	197,388.25
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	101,015.02
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	470,090.60
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>775,122.35</u>
หมายเหตุ 18 รายได้รับล่วงหน้า	
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	1,725,670.14
รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	1,375.50
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u>1,727,045.64</u>
หมายเหตุ 19 เงินกู้ระยะสั้น	
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,183,373.30
รวมเงินกู้ระยะสั้น	<u>3,183,373.30</u>
หมายเหตุ 20 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	
เงินรับฝากอื่น	959,237.09
เงินประกันสัญญา	479,502.00
เงินประกันอื่น	61,884.15
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>1,500,623.24</u>

เทศบาลเมืองตราด อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 21	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	
	เงินเบิกเกินบัญชี	3,833,645.00
	รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>3,833,645.00</u>
หมายเหตุ 22	เงินกู้ระยะยาว	
	เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	7,592,128.17
	รวมเงินกู้ระยะยาว (สุทธิ)	<u>7,592,128.17</u>
หมายเหตุ 23	เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	
	เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานธนาถบาล	3,797,961.90
	เงินประกันสัญญา	45,519.29
	เงินประกันสัญญาอื่น	543,471.00
	รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>4,386,952.19</u>
หมายเหตุ 24	ประมาณการหนี้สิน - ระยะยาว	
	ประมาณการหนี้สิน - ระยะยาว (เงินรับฝากจากผู้มีส่วนในความรับผิดชอบ)	253,542.50
	รวมประมาณการหนี้สิน - ระยะยาว	<u>253,542.50</u>
หมายเหตุ 25	ประมาณการหนี้สิน - ระยะยาว	
	กันเงินก่อนหักหนี้	681,495.50
	รวมภาระผูกพัน	<u>681,495.50</u>
	- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	
	สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
	ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	31,000.00
	อุปกรณ์ และอื่นๆ	245,000.00
	รวม	<u>276,000.00</u>
	ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์	
	- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาได้ ดังนี้	
	ไม่เกิน 1 ปี	405,495.50
	รวม	<u>405,495.50</u>

เทศบาลเมืองตราด อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 26 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

เทศบาลเมืองตราดถูกฟ้องคดีกรณีผิดสัญญาทางปกครองโครงการก่อสร้างปรับปรุง
ผิวจราจร ถนนท่าเรือจ้ง - ถนนชัยมงคล คดีหมายเลขดำที่ 291/2560 ผู้ฟ้องยื่นฟ้อง
เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2560 อยู่ระหว่างการพิจารณาตัดสินของศาลปกครองระยอง

หมายเหตุ 27 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี	3,457,338.81
รายได้อากร	268,690.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	10,067,604.28
รายได้ค่าปรับ	250,089.50
รายได้ใบอนุญาต	31,295.00
รายได้จากค่าเช่า	7,881,547.69
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	1,665,182.03
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	781,491.00
รายได้อื่น	1,025,698.81
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u><u>25,428,937.12</u></u>

หมายเหตุ 28 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์	589,958.88
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	27,498,750.54
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,931,320.41
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	205,292.05
รายได้ภาษีสรรพสามิต	8,182,074.57
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	103,486.17
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	45,191.05
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,575,512.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u><u>43,131,585.67</u></u>

เทศบาลเมืองตราด อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 29	รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	
	รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	84,833,700.00
	รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	14,811,737.00
	รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	304,545.50
	รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>99,949,982.50</u>

หมายเหตุ 30	รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	
	รายได้ของสถานธนาถนุบาล	
	รายได้จากการดำเนินงาน	12,577,509.75
	รายได้อื่น	9,286,007.91
	รวมรายได้ของสถานธนาถนุบาล	<u>21,863,517.66</u>
	รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
	รายได้จากการดำเนินงาน	4,000.00
	รายได้อื่น	164,942.01
	รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>168,942.01</u>
	รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>22,032,459.67</u>

หมายเหตุ 31	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	
	เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	38,324,479.70
	เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,616,722.40
	ค่าล่วงเวลา	527,920.00
	เงินประจำตำแหน่ง	746,277.42
	ค่าจ้าง	4,415,096.82
	เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	15,992,744.25
	เงินค่าครองชีพ	1,274,805.07
	โบนัส	1,856,316.98
	ค่ารักษาพยาบาล	443,346.30
	เงินช่วยการศึกษาบุตร	241,665.00
	เงินช่วยพิเศษ	186,120.00
	เงินวิทยฐานะ	2,669,141.30
	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	535,091.00
	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	26,927.62
	เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	424,480.00
	ค่าเช่าบ้าน	1,179,454.83
	เงินเพิ่ม	668,983.87
	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	2,316,243.45
	รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>74,445,816.01</u>

เทศบาลเมืองตราด อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 32 ค่าบำเหน็จบำนาญ

บำนาญ	14,694,618.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	1,319,334.00
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	871,947.09
เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	24,500.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	1,567,456.40
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>18,477,855.49</u>

หมายเหตุ 33 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	157,899.99
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	439,219.00
ค่าตอบแทนอื่น	33,158.00
รวมค่าตอบแทน	<u>630,276.99</u>

หมายเหตุ 34 ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	154,350.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	178,757.16
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,222,651.06
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	2,016,457.67
ค่าจ้างเหมาบริการ	6,911,440.09
ค่าธรรมเนียม	1,395,495.71
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	25,500.00
ค่าเช่า	601,184.50
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	315,057.00
ค่าประชาสัมพันธ์	169,373.10
ค่าใช้สอยอื่น	350,545.09
รวมค่าใช้สอย	<u>15,340,811.38</u>

หมายเหตุ 35 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุที่ใช้ไป	3,381,738.91
รวมค่าวัสดุ	<u>3,381,738.91</u>

เทศบาลเมืองตราด อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 36 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	2,591,891.72
ค่าน้ำประปาและบาดาล	986,423.64
ค่าโทรศัพท์	37,845.13
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	258,699.35
ค่าบริการไปรษณีย์	124,441.50
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>3,999,301.34</u>

หมายเหตุ 37 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,156,789.48
ครุภัณฑ์	4,821,964.37
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3,035,188.77
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>12,013,942.62</u>

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	14,158,862.37
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	4,306,353.78
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	560,409.35
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	13,866,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	4,453,838.34
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	2,095,933.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	249,313.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>39,691,109.84</u>

หมายเหตุ 39 ค่าใช้จ่ายอื่น

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	3,416.91
ค่าใช้จ่ายจากการโอนทรัพย์สิน	369,687.50
ค่าใช้จ่ายอื่น	5,198,782.73
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>5,571,887.14</u>

หมายเหตุ 40 ต้นทุนทางการเงิน

ดอกเบี้ยจ่าย	347,030.78
รวมต้นทุนทางการเงิน	<u>347,030.78</u>