

คู่มือ



ที่ กพ ๕๔๒๐๒/ ๘๒๓

สำนักงานเทศบาลตำบลเขาคีรี
อำเภอพรานกระต่าย กพ ๖๒๑๑๐

๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดกำแพงเพชร

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. งบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบต่างๆ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยเทศบาลตำบลเขาคีรี ได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ นั้น

เทศบาลตำบลเขาคีรี จึงขอส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรเทพ ศุภกิจเจริญ)
นายกเทศมนตรีตำบลเขาคีรี

กองคลัง

โทร.๐-๕๕๗๔-๑๘๕๒ ต่อ ๑๒

รับ
๑๗/๑๑/๖๔



ประกาศเทศบาลตำบลเขาคีรีส

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ด้วยสำนักงานเทศบาลตำบลเขาคีรีส ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดโดยรายงานให้นายอำเภอและเปิดเผยประกาศให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานเทศบาลตำบลเขาคีรีส

เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๑ จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายวรเทพ ศุภกิจเจริญ)
นายกเทศมนตรีตำบลเขาคีรีส



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลเขาคีรีส โทร. ๐-๕๕๗๔-๑๘๕๒ ต่อ ๑๒

ที่ กพ ๕๕๒๐๒/

วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเขาคีรีส

ด้วยกองคลัง เทศบาลตำบลเขาคีรีส ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๔ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรียบร้อยแล้วรายละเอียดดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงิน
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเห็นควรปิดประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน พร้อมทั้งสำเนาส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีพร้อมส่งให้กระทรวงการคลัง และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ และข้อ ๑๐๑ ต่อไป

๒/๗๗
(นางวาสนา ไตวารี)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวอัจฉรา ชาวอุไร)
ปลัดเทศบาลตำบลเขาคีรีส


(นายวรเทพ ศุภกิจเจริญ)
นายกเทศมนตรีตำบลเขาคีรีส

เทศบาลตำบลเขาคีรีส อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลเขาคีรีส มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

เทศบาลตำบลเขาคีรีส ตั้งอยู่เลขที่ 137 หมู่ที่ 1 ตำบลเขาคีรีส อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร 62110

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ อำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 (และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ 12) พ.ศ.2546) และพระราชบัญญัติกำหนด และขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เทศบาลตำบลเขาคีรีส ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 60,860,900 บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 16,559,730 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,589,300 บาท งบลงทุน จำนวน 11,611,900 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,696,360 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000 บาท และงบกลาง จำนวน 18,383,610 บาท

เทศบาลตำบลเขาคีรีส มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลเขาคีรีส ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองโสน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งรวงทอง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 เทศบาลตำบลเขาคีรีส ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ 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 เทศบาลตำบลเขาคีรีส ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลเขาคีรีส ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลเขาคีรีส

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	5,307,000	(5,307,000)	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	12,513,653	(12,513,653)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	14,488,450.67	14,488,450.67
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	60,770,674.60	60,770,674.60
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8,947,549.48	(8,947,549.48)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	14,954,857.35	65,043,889.33	79,998,746.68
ทุนสำรองเงินสะสม	10,948,657.82	1,342,132.42	12,290,790.24

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กภายใต้สังกัดเทศบาลตำบลเขาคีรีส

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	313,618.84	2,002,696.08	2,316,314.92
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนกองทุน	-	-	-

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

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสด และเงินฝากธนาคาร โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้
- รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

- ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปัจุบันประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปัจุบันประมาณให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้ภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายใน 1 ปี
- ลูกหนี้อื่น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืม อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายใน 1 ปี
- รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปัจุบันประมาณ

5.3 เงินลงทุน

- เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน หน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้
- เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน
- เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

- วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ลูกหนี้-ระยะสั้นอื่น

- ลูกหนี้-ระยะสั้นอื่น หมายถึง ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากรายได้จากการดำเนินงานของหน่วยงาน

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
- ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่ต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	15-40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-15 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5-15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10 ปี
ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15-20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2-5 ปี
- เครื่องจักรกล	3-10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2-5 ปี
- เครื่องจักรกล	3-10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2-5 ปี
- เครื่องจักรกล	3-10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5-15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2-5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2-5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5-10 ปี

ครุภัณฑ์สนาม	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15 ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10-20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3-10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50 ปี
เขื่อนดิน	20-50 ปี
เขื่อนปูน	50-80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30-80 ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง	

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ที่ได้มีการจัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้วแต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับกรมสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.10 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่หน่วยงานรับตัวเงินมาแล้ว ณ วันสิ้นงวดบัญชี หน่วยงานยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.11 รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับจัดสรรมาในรูปแบบเงินอุดหนุนทั่วไป กำหนดวัตถุประสงค์แล้วเหลือจ่ายแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ 3 หรือเป็นเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในหน่วยงานอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ

เงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินประกันสัญญา-ระยะสั้น ที่หน่วยงานได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระคบกพร่องที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากระยะยาว หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือจะต้องจ่ายให้บุคคลที่ 3 ตามเงื่อนไขที่กำหนดเกี่ยวกับการรับฝากเงินดังกล่าว ไม่สามารถใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้ ซึ่งโดยปกติจะจ่ายคืนให้ผู้ฝากในเวลาเกินกว่า 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

เงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินประกันสัญญา-ระยะยาว ที่หน่วยงานได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระคบกพร่องที่จะต้องชำระคืนในเวลาเกินกว่า 1 ปี

5.14 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ หมายถึง รายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเงินกู้ระยะยาวที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.15 การรับรู้รายได้

เทศบาลตำบลเขาคีรีส จะรับรู้รายได้เมื่อมีการไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติของหน่วยงาน ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานเพิ่มขึ้น เกณฑ์การรับรู้รายได้ต้องมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของรายได้ และสามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

การวัดมูลค่ารายได้ รายได้ควรวัดมูลค่าโดยใช้มูลค่าราคายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค่างรับ โดยทั่วไปหน่วยงานจะกำหนดจำนวนรายได้ตามที่หน่วยงานตกลงกับผู้ซื้อหรือผู้ใช้สินทรัพย์ ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าวเป็นมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค่างรับหลังจากหักส่วนลดต่างๆ (ถ้ามี)

รายได้จัดแบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ดังนี้ รายได้จัดเก็บเอง รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ และรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด

5.16 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

เทศบาลตำบลเขาคีรีส จะรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ลดลงในวงตรงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออกหรือการใช้ไปซึ่งสินทรัพย์ต่างๆ หรือการก่อหนี้ต่างๆ ที่ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ เกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย ต้องมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่ายและสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

ค่าใช้จ่ายไม่รวมถึงการจ่ายสำหรับการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน หรือรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อนเกิดขึ้นเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีก่อน แต่การจ่ายมากระทำในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน รายการดังกล่าวจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายคู่กับหนี้สินที่เพิ่มขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ส่วนการจ่ายเงินจริงซึ่งเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายแต่เป็นการลดลงของหนี้สิน การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เกิดขึ้นเมื่อมีการจ่ายเงินล่วงหน้าในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งซึ่งจะบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน และจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการจากการจ่ายเงินล่วงหน้าแล้ว

ค่าใช้จ่ายจัดแบ่งเป็นประเภทต่างๆ ดังนี้ ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าบำเหน็จบำนาญ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย
ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค และค่าใช้จ่าย
อื่น

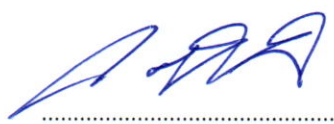
เทศบาลตำบลเขาคีรีส อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์		2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	20,997,670.42
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	85,387.31
เงินลงทุนระยะสั้น	8	7,923,263.43
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	24,648.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	63,307.92
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		29,094,277.08
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	11	2,159,529.10
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	15,091,657.32
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	62,930,314.01
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		80,181,500.43
รวมสินทรัพย์		109,275,777.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางวาสนา โตวารี)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางสาวอัจฉรา ชาวอุไร)
ปลัดเทศบาลตำบลเขาคีรีส


.....
(นายวรเทพ ศุกกิจเจริญ)
นายกเทศมนตรีตำบลเขาคีรีส

เทศบาลตำบลเขาคีรีส อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2564
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินกู้ระยะสั้น	14	1,860,065.57
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	256,804.55
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	511,799.85
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,628,669.97
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว	17	13,235,782.58
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		13,235,782.58
รวมหนี้สิน		15,864,452.55
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		78,840,521.09
เงินทุนสำรองเงินสะสม		12,067,324.64
รายได้สะสม		2,503,479.23
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		93,411,324.96
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		109,275,777.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

๑๗๗
.....
(นางวาสนา ไตวารี)
ผู้อำนวยการกองคลัง

๑๗๗
.....
(นางสาวอัจฉรา ชาวอุไร)
ปลัดเทศบาลตำบลเขาคีรีส

๑๗๗
.....
(นายวรเทพ ศุภกิจเจริญ)
นายกเทศมนตรีตำบลเขาคีรีส

เทศบาลตำบลเขาคีรีส อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	1,293,498.18
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	24,612,839.43
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	38,976,095.39
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	22	1,280.09
รวมรายได้		64,883,713.09
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	13,502,534.60
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	394,414.40
ค่าตอบแทน	25	627,419.00
ค่าใช้สอย	26	5,682,952.82
ค่าวัสดุ	27	825,657.50
ค่าสาธารณูปโภค	28	472,626.52
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	19,893,735.80
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	30	18,838,203.24
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	212,617.77
รวมค่าใช้จ่าย		60,450,161.65
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		4,433,551.44
ต้นทุนทางการเงิน	32	442,879.82
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		3,990,671.62


.....
(นางวาสนา ไตวารี)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางสาวอัจฉรา ชาวอุไร)
ปลัดเทศบาลตำบลเขาคีรีส


.....
(นายวรเทพ ศุภกิจเจริญ)
นายกเทศมนตรีตำบลเขาคีรีส

เทศบาลตำบลเขาคีรีส
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย:บาท)			
หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	14,954,857.35	10,948,657.82	-	25,903,515.17
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	65,043,889.33	1,342,132.42	313,618.84	66,699,640.59
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563-หลังการปรับปรุง	79,998,746.68	12,290,790.24	313,618.84	92,603,155.76
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	22,923.64	-	-	22,923.64
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	(4,414,130.44)	(793,991.70)	2,002,696.08	(3,205,426.06)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	3,232,981.21	570,526.10	187,164.31	3,990,671.62
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	78,840,521.09	12,067,324.64	2,503,479.23	93,411,324.96

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางวาสนา โตวารี)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางสาวอังฉรา ชาวอุไร)
ปลัดเทศบาลตำบลเขาคีรีส


.....
(นายวรเทพ ศุกกิจเจริญ)
นายกเทศมนตรีตำบลเขาคีรีส

เทศบาลตำบลเขาคิรีรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินฝากกระทรวงการคลัง	24,671.60
เงินฝากสถาบันการเงิน	20,972,998.82
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	20,997,670.42

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ค้างรับ	19,375.27
รวม	19,375.27
ลูกหนี้ค่าภาษี	22,843.00
ลูกหนี้	57,052.00
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(13,882.96)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	66,012.04
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	85,387.31

	(หน่วย : บาท)			
ลูกหนี้ค่าภาษี	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2562	-	-	7,491.70	7,491.70
2561	-	-	3,595.75	3,595.75
2560	-	-	2,818.65	2,818.65
2559	-	-	2,583.05	2,583.05
2558	-	-	1,841.10	1,841.10
2557	-	-	498.75	498.75
ลูกหนี้อื่น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	-	-	57,052.00	57,052.00

ลูกหนี้อื่นเป็นลูกหนี้เงินทุนโครงการส่งเสริมอาชีพซึ่งมีค่าน้ำหนักชำระหนี้ ศาลได้มีคำพิพากษาให้ชำระเงินจำนวน 89,250 บาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้น จำนวน 60,000 บาท นับจากวันฟ้อง (ฟ้องวันที่ 26 กรกฎาคม 2556) เป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเสร็จและให้ชดใช้ค่าฤชาธรรมเนียมโดยกำหนดค่าทนายความจำนวนเงิน 3,000 บาท ตามคดีหมายเลขดำ ที่ ผบ 1921/2556 ลงวันที่ 17 กันยายน 2556 และศาลมีคำสั่งให้ปิดคำบังคับ ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2557 ตามคดีหมายเลขแดง ที่ 2045/2556 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2557 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการสืบทรัพย์ลูกหนี้เงินทุนโครงการส่งเสริมอาชีพดังกล่าว เพื่อนำมาชดใช้มูลหนี้ตามเงินจำนวนที่ระบุไว้ในคำพิพากษา

เทศบาลตำบลเขาคีรีส
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินฝากประจำ	7,923,263.43
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	7,923,263.43

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)
	2564
วัสดุคงคลัง	24,648.00
รวมสินค้าและวัสดุคงคลัง	24,648.00

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	63,307.92
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	63,307.92

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,159,529.10
รวมเงินลงทุนระยะยาว	2,159,529.10

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
	2564
ที่ดิน	1,656,875.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	18,504,314.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(9,603,930.51)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	8,900,383.49
ครุภัณฑ์	5,403,827.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(869,428.17)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,534,398.83
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	15,091,657.32

เทศบาลตำบลเขาคีรีส
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ถนน	120,876,450.43
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(72,940,904.83)
ถนน (สุทธิ)	47,935,545.60
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	29,581,439.63
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(14,586,671.22)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	14,994,768.41
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	62,930,314.01

หมายเหตุ 14 เงินกู้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	715,944.29
เงินกู้กองทุน	1,144,121.28
รวมเงินกู้ระยะสั้น	1,860,065.57

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
	2564
ดอกเบี่ยค้างจ่าย	194,513.06
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	39,053.34
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	21,682.78
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	1,555.37
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	256,804.55

เทศบาลตำบลเขาคีรีส
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	167,476.85
เงินรับฝากอื่น	623.00
เงินประกันสัญญา	343,700.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>511,799.85</u>

หมายเหตุ 17 เงินกู้ระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,047,294.12
เงินกู้กองทุน	10,188,488.46
รวมเงินกู้ระยะยาว	<u>13,235,782.58</u>

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการอื่น เป็นจำนวนเงิน 650,355.28 บาท

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ (หน่วย:บาท)
2564

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง 847,000.00

รวม 847,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้างและปรับปรุง

เทศบาลตำบลเขาคีรีส
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

	2564
รายได้ภาษี	121,942.29
รายได้ค่าธรรมเนียม	66,811.40
รายได้ค่าปรับ	683,648.00
รายได้ใบอนุญาต	60.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	145,524.04
รายได้อื่น	275,512.45
รวมรายได้จัดเก็บเอง	1,293,498.18

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	1,579,869.02
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,335,015.37
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,600,098.63
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	65,815.26
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,425,964.14
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	67,576.58
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	780,620.43
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,757,880.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	24,612,839.43

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	25,107,460.47
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	99,792.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	13,768,842.92
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	38,976,095.39

เทศบาลตำบลเขาคีรีส
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย:บาท)

2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น

1,280.09

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

1280.09

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

7,015,496.00

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)

1,871,610.00

ค่าล่วงเวลา

273,220.00

เงินประจำตำแหน่ง

315,307.00

เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2,002,755.00

เงินค่าครองชีพ

188,897.00

โบนัส

650,711.00

เงินช่วยการศึกษาบุตร

119,300.00

เงินช่วยเหลือบุตร

2,756.00

เงินสมทบ กบท.

651,670.60

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

69,034.00

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

2,681.00

ค่าเช่าบ้าน

255,097.00

เงินเพิ่ม

84,000.00

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

13,502,534.60

เทศบาลตำบลเขาคีรีส
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)
	2564
บำนาญ	194,414.00
เงินบำเหน็จ	200,000.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	394,414.40

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	627,419.00
รวมค่าตอบแทน	627,419.00

	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	192,766.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	50,068.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,334,483.17
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	195,710.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,497,396.08
ค่าเช่า	72,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	108,200.00
ค่าประชาสัมพันธ์	82,996.00
ค่าใช้สอยอื่น	149,333.57
รวมค่าใช้สอย	5,682,952.82

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	825,657.50
รวมค่าวัสดุ	825,657.50

เทศบาลตำบลเขาคีรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท) 2564
ค่าไฟฟ้า	345,349.78
ค่าน้ำประปาและบาดาล	1,512.00
ค่าโทรศัพท์	6,109.70
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	94,063.94
ค่าบริการไปรษณีย์	25,591.10
รวมค่าสาธารณูปโภค	472,626.52

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท) 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,104,534.98
ครุภัณฑ์	433,663.61
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	18,355,537.21
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19,893,735.80

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท) 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	937,764.02
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	22,096.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	770,473.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	14,140,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	2,538,528.82
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	180,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	105,095.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	18,695,156.84
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	143,046.40
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	143,046.40
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	18,838,203.24

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

- 1.ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย จำนวนเงิน 328,532 บาท
- 2.ค่าใช้จ่ายผู้กักตัว จำนวนเงิน 582,641 บาท
- 3.ค่าใช้จ่ายโรงพยาบาลสนาม จำนวนเงิน 20,145 บาท

เทศบาลตำบลเขาคีรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	13,882.96
ค่าใช้จ่ายอื่น	198,734.81
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>212,617.77</u>

หมายเหตุ 32 ต้นทุนทางการเงิน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ดอกเบี้ยจ่าย	442,879.82
รวมต้นทุนทางการเงิน	<u>442,879.82</u>

หมายเหตุ 33 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2564 ศาลปกครองเพชรบุรีได้มีคำสั่งเรียกให้เทศบาลตำบลเขาคีรี ผู้ถูกฟ้องคดี ทำคำให้การแก้คำฟ้อง เรื่อง สัญญาจ้างก่อสร้าง บริษัทผู้ฟ้องคดีซึ่งเป็นผู้ชนะการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) โครงการก่อสร้างถนนลาดยาง ได้ลงนามในสัญญาจ้างกับเทศบาลตำบลเขาคีรีแล้วส่งมอบงาน ไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลา เทศบาลตำบลเขาคีรีได้ยกเลิกสัญญาจ้างพร้อมริบหลักประกันการปฏิบัติ ตามสัญญา และบริษัทผู้ฟ้องคดีฟ้องเทศบาลตำบลเขาคีรีเพื่อให้ศาลสั่งคืนหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญา และให้ชดใช้ค่าใช้จ่ายอื่นเกิดจากที่บริษัทได้เข้าไปดำเนินการตามสัญญาก่อสร้าง ทั้งนี้เทศบาลตำบลเขาคีรี ได้ให้พนักงานอัยการสำนักคดีเพชรบุรี ดำเนินการแก้ต่าง เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2564 และดำเนินการ ฟ้องแย้งรวมอยู่ในคดีเดียวกัน เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2564 ซึ่งผลยังไม่สิ้นสุด