



งบแสดงฐานะการเงิน

ปีงบประมาณ 2564

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

เทศบาลนครภูเก็ต

สำนักการคลัง

ฝ่ายการเงินและบัญชี

โทร. 0-7621-1634

โทรสาร 0-7621-3374

E-mail: pktetciy@phuketcity.go.th



งบแสดงฐานะการเงิน

ปีงบประมาณ 2564

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

เทศบาลนครภูเก็ต

สำนักการคลัง

ฝ่ายการเงินและบัญชี

โทร. 0-7621-1634

โทรสาร 0-7621-3374

E-mail: pktetciy@phuketcity.go.th

สารบัญ

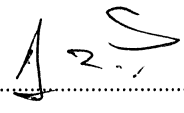
รายการ	หน้า
งบแสดงฐานะการเงิน	1
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	3
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสุทธิ/ส่วนทุน	4
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	5

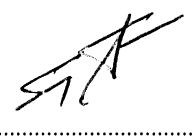
เทศบาลนครภูเก็ต
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

		หมายเหตุ
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	470,409,524.38
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	221,178,482.84
เงินลงทุนระยะสั้น	8	1,067,742,705.37
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	10,882,978.92
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	259,685.31
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>1,770,473,376.82</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	11	129,253,852.80
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	847,647,414.52
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	34,031,523.95
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	50,994.58
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,010,983,785.85</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>2,781,457,162.67</u></u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางศิริโรภา บุรณะศักดิ์สกุล)
ผู้อำนวยการส่วนบริหารการคลัง รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักการคลัง


.....
(นายเฉลิมพร ปิยณรงณ์โรจน์)
ปลัดเทศบาลนครภูเก็ต


.....
(นายสาโรจน์ อังคณาพิลาส)
นายกเทศมนตรีนครภูเก็ต

เทศบาลนครภูเก็ต
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	15	23,419,821.46
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16	27,215,173.59
รายได้รับล่วงหน้า	17	55,728,900.31
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	18	1,601,831.93
เงินกู้ระยะสั้น	19	8,561,269.02
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	20	32,049,745.45
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	21	1,834,296.68
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>150,411,038.44</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินกู้ระยะยาว	22	50,890,604.98
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	23	21,274,041.07
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>72,164,646.05</u>

รวมหนี้สิน

222,575,684.49

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	1,396,065,855.22
เงินทุนสำรองเงินสะสม	471,426,428.32
รายได้สะสม	348,106,237.50
ทุนดำเนินการ	316,489,236.35
กำไร/ขาดทุนสะสม	26,793,720.79
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>2,558,881,478.18</u>

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

2,781,457,162.67

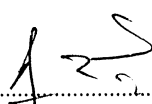
หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางศิริโสภา บุรณะศักดิ์สกุล)

ผู้อำนวยการส่วนบริหารการคลัง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักการคลัง



(นายเฉลิมพร ปิยณรงณ์โรจน์)

ปลัดเทศบาลนครภูเก็ต



(นายสาโรจน์ อังคณาพิลาส)

นายกเทศมนตรีนครภูเก็ต

เทศบาลนครภูเก็ต
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	24	185,397,761.04
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	25	411,382,082.54
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	26	475,162,016.57
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	27	162,614,406.53

รวมรายได้

1,234,556,266.68

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	403,130,308.60
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	92,039,355.13
ค่าตอบแทน	30	9,739,480.00
ค่าใช้สอย	31	314,383,245.60
ค่าวัสดุ	32	110,700,715.85
ค่าสาธารณูปโภค	33	30,649,852.59
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	108,556,510.36
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	35	127,588,463.96
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	11,940,004.02

รวมค่าใช้จ่าย

1,208,727,936.11

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน

25,828,330.57

ต้นทุนทางการเงิน

37

1,309,329.68

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

24,519,000.89

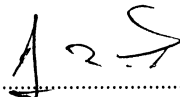
หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางศิริโสกา บุณะศักดิ์สกุล)

ผู้อำนวยการส่วนบริหารการคลัง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานการคลัง



(นายเฉลิมพร ปิยณรงค์โรจน์)

ปลัดเทศบาลนครภูเก็ต



(นายสาโรจน์ อังคณาพิลาส)

นายกเทศมนตรีนครภูเก็ต

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	1,
การปรับปรุงส่วนของทุน	<u>1</u>
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	2,
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	
การจ่ายจากส่วนของทุน	
ปรับปรุงระหว่างปี	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	<u> </u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	<u><u>1,</u></u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางศิริโสภา บุรณะศักดิ์สกุล)

ผู้อำนวยการส่วนบริหารการคลัง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักการคลัง

เทศบาลนครภูเก็ต อำเภอเมือง จังหวัดภูเก็ต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลนครภูเก็ต เป็นหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมืองภูเก็ต จังหวัดภูเก็ต เดิมมีฐานะเป็นสุขาภิบาลเมืองภูเก็ต ได้รับการยกฐานะเป็นเทศบาลเมืองภูเก็ต โดยพระราชกฤษฎีกาการจัดตั้งเทศบาลเมืองภูเก็ต พ.ศ. 2478 เรียกว่า เทศบาลเมืองภูเก็ต เมื่อวันที่ 10 ธันวาคม 2478 ต่อมาบ้านเมืองมีความเจริญเติบโตทางสังคมและเศรษฐกิจเพิ่มขึ้น จึงได้ยกฐานะเป็นเทศบาลนครภูเก็ต เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2547 มีพื้นที่รับผิดชอบรวม 12 ตารางกิโลเมตร หรือ 19,500 ไร่ มีเขตการปกครอง 2 ตำบล คือตำบลตลาดเหนือ มีพื้นที่ 4 ตารางกิโลเมตร และตำบลตลาดใหญ่ มีพื้นที่ 8 ตารางกิโลเมตร มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดการดูแลสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

เทศบาลนครภูเก็ต ตั้งอยู่ที่ 52/1 ถนนนริศร ตำบลตลาดใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดภูเก็ต 83000 มีที่ตั้งและอาณาเขต ดังนี้

- ทิศเหนือ ติดต่อกับ ตำบลรัชฎา อำเภอเมืองภูเก็ต จังหวัดภูเก็ต
- ทิศตะวันออก ติดชายทะเล
- ทิศใต้และทิศตะวันตก ติดต่อกับตำบลวิชิต อำเภอเมืองภูเก็ต จังหวัดภูเก็ต

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เทศบาลนครภูเก็ต ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 1,180,769,750.00 บาท (ปีงบประมาณพ.ศ. 2563 จำนวน 1,223,753,140.00 บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 419,414,300.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 486,726,540.00 บาท งบลงทุน จำนวน 118,839,010.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 13,334,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 10,030,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 132,425,900.00 บาท

เทศบาลนครภูเก็ต มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 12 แห่ง ประกอบด้วย กองการประปาเทศบาลนครภูเก็ต จำนวน 1 แห่ง กองการแพทย์เทศบาลนครภูเก็ต จำนวน 1 แห่ง โรงเรียนเทศบาลนครภูเก็ต จำนวน 7 แห่ง และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลนครภูเก็ต จำนวน 3 แห่ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าว ไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ เทศบาลนครภูเก็ต ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย สถานธนาภิบาลนครภูเก็ต ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากเทศบาลนครภูเก็ต ซึ่งได้นำมารวมในรายการการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน เทศบาลนครภูเก็ต ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (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

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลนครภูเก็ต ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลนครภูเก็ต ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลนครภูเก็ต			
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563	ณ 1 ต.ค. 2563	
สินทรัพย์			
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	342,710,567.30	(342,710,567.30)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		1,216,365,528.54	1,216,365,528.54
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)		2,078,542.15	2,078,542.15
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)		757,203.33	757,203.33
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)			
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	(143,501,390.91)	143,501,390.91	
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	788,119,639.72	998,466,888.99	1,786,586,528.71
ทุนสำรองเงินสะสม	348,034,935.25	21,525,208.64	369,560,143.89

สถานธนาณบาล

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	340,545,531.01	-	340,545,531.01
หนี้สิน	9,449,864.01	-	9,449,864.01
ส่วนกองทุน	331,095,667.00	-	331,095,667.00

โรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	326,465,278.89	170,031,254.71	
หนี้สิน	12,838,329.80		
ส่วนกองทุน	313,626,949.09	(17,546,209.71)	

โรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	29,140,388.75	668,941.22	
หนี้สิน	2,501,640.00	2,500,000.00	
ส่วนกองทุน	26,638,748.75		

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	86,829,527.40	-	86,829,527.40
หนี้สิน	213,904.99	-	213,904.99
ส่วนกองทุน	86,615,622.41	-	86,615,622.41

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก และเงินฝากกระแสรวการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ภาษี ประกอบด้วย ลูกหนี้ภาษีโรงเรียนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ลูกหนี้ภาษีป้าย และลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เกิดขึ้นจากเจ้าของทรัพย์สินได้รับแจ้งการประเมินตามพระราชบัญญัติภาษีแล้ว แต่ยังไม่ดำเนินการชำระภาษีตามที่แจ้ง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ คิดค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญตามระเบียบกำหนดโดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระ จากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการ อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและ บริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงาน กรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน โดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ แสดงตามมูลค่าที่จะได้รับ โดยไม่ต้องบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึงจำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ ถึงกำหนดชำระแล้ว หรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจที่จะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่ลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึงค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคต ซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น

5.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจที่จะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อม ใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพ ในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	15-40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-18 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5-25 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-15 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	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
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2-20 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) 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

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ

5.10 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ที่ได้มีจัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้อำนาจเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้อำนาจให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้อำนาจ

5.12 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นสุดบัญชี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.13 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลังหน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดิน นำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังเพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำส่งคลัง ในงวดบัญชีต่อไป

5.14 เงินกู้ระยะสั้น

หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และเงินกู้ระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.15 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษี

บำรุงท้องที่ 5 %

5.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หน่วยงานได้รับเงินปรากฏตามบัญชีเงินฝากธนาคาร แต่ยังไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ เนื่องจากไม่ทราบว่าเป็นของบุคคลใดหรือหน่วยงานใด จึงตั้งไว้เป็นเงินรอตรวจสอบ

5.17 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาวของหน่วยงาน เกิดจากการกู้เงินจากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร และเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล เพื่อใช้ในกิจการของเทศบาล

5.18 เงินรับฝากระยะยาว

เงินรับฝากระยะยาว หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด ซึ่งยังไม่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

5.19 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่เทศบาลนครภูเก็ต จัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทัณฑ์สัน เป็นต้น

5.20 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พรบ.กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พรบ.จัดสรรรายได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง รายได้ที่รัฐบาลจัดสรรให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามที่ได้ตั้งงบประมาณไว้กับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 รวมทั้งรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ตามที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เสนอคำขอรับการสนับสนุนงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณอุดหนุนเฉพาะกิจ เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนให้กับประชาชน

5.22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้จากการดำเนินงานของกิจการภายใต้สังกัด เช่น

รายได้ดอกเบี้ยของกิจการโรงรับจำนำ หมายถึงเงินที่ได้รับจากลูกหนี้รับจำนำในส่วนที่เกินเงินต้นตามเงื่อนไขที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณูปาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา หมายถึงรายได้ที่ได้จากการจำหน่ายน้ำจากมาตรวัดน้ำ

รายได้คำรักษาพยาบาล หมายถึงรายได้จากการให้บริการรักษาพยาบาลของโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขที่ได้รับจากประชาชนทั่วไป ซึ่งได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน

รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา หมายถึงรายได้ค่าบำรุงการศึกษา ซึ่งได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน เช่นค่าหน่วยกิต ค่าซ่อมหน่วยกิต

เทศบาลนครภูเก็ต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
เงินสด	2,406,137.53
เงินฝากกระทรวงการคลัง	5,517,071.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	462,486,315.85
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	470,409,524.38

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้เงินยืม	4,489,767.00
รายได้ค้างรับ	4,884,280.75
ดอกเบี้ยรับจํานําค้างรับ	4,184,232.00
รวม	13,558,279.75
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	211,869,671.74
ลูกหนี้ค่าภาษี	2,646,422.21
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(6,898,551.86)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	207,617,542.09
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	2,661.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	221,178,482.84

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการสงใช้	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนด เกินกว่า 15 วัน	รวม
ปี 2564	103,382.00		4,386,385.00	4,489,767.00
ปี 2563				

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการสงใช้	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนด เกินกว่า 15 วัน	รวม
ปี 2564			211,869,671.74	211,869,671.74
ปี 2563				

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการสงใช้	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนด เกินกว่า 15 วัน	รวม
ปี 2564			2,646,422.21	2,646,422.21
ปี 2563				

เทศบาลนครภูเก็ต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ	1,067,742,705.37
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>1,067,742,705.37</u>
หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
วัตถุดิบ	510,818.00
วัสดุคงคลัง	7,977,020.27
ทรัพย์สินหลุดจำนำ	1,618,200.00
ยา	776,940.65
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>10,882,978.92</u>
หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	259,673.02
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12.29
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>259,685.31</u>
หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	129,248,852.80
หุ้นในโรงพิมพ์อาสาสมัครชาตินิแดน	5,000.00
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>129,253,852.85</u>
หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	<u>62,265,942.24</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,721,509,260.13
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,058,405,152.87)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>663,104,107.26</u>
ครุภัณฑ์	206,073,883.64
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(94,296,518.62)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>111,777,365.02</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>10,500,000.00</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>847,647,414.52</u>

เทศบาลนครภูเก็ต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
ถนน	6,637,360.78
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(1,386,480.22)
ถนน (สุทธิ)	5,250,880.56
เขื่อน	2,882,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(18,002.63)
เขื่อน (สุทธิ)	2,863,997.37
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	27,764,464.15
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,847,818.13)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	25,916,646.02
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	34,031,523.95
หมายเหตุ 14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,185,805.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,134,810.42)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	50,994.58
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	50,994.58
หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เจ้าหนี้การค้า	21,195,673.18
เจ้าหนี้อื่น	2,224,148.28
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	23,419,821.46
หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	4,710,724.05
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	965,990.46
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	2,545,706.41
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	18,992,752.67
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	27,215,173.59

เทศบาลนครภูเก็ต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้รับล่วงหน้า	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	55,516,944.37
รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	211,955.94
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u>55,728,900.31</u>
หมายเหตุ 18 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	1,601,831.93
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>1,601,831.93</u>
หมายเหตุ 19 เงินกู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินกู้สถาบันการเงิน	5,400,000.00
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,161,269.02
รวมเงินกู้ระยะสั้น	<u>8,561,269.02</u>
หมายเหตุ 20 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากชดใช้ค่าความเสียหาย	643,336.00
เงินรับฝากอื่น	22,056,603.65
เงินประกันสัญญา	8,626,136.80
เงินประกันผลงาน	429,550.00
เงินประกันอื่น	294,119.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>32,049,745.45</u>
หมายเหตุ 21 หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
เงินรอตรวจสอบ	907,424.14
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	926,872.54
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>1,834,296.68</u>

เทศบาลนครภูเก็ต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 เงินกู้ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินกู้สถาบันการเงิน	24,034,969.00
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	35,416,905.00
รวมเงินกู้ระยะยาว	59,451,874.00
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(8,561,269.02)
รวมเงินกู้ระยะยาว (สุทธิ)	50,890,604.98

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

	อัตรา	ไม่เกิน 1 ปี	1-5 ปี	5-10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
เงินกู้สถาบันการเงิน	3.15			24,034,969.00		24,034,969.00

หมายเหตุ 23 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานธนาถนุบาล	7,366,097.84
เงินรับฝากอื่น	126,340.00
เงินประกันสัญญา	2,752,850.00
เงินประกันสัญญาอื่น	11,028,753.23
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	21,274,041.07

หมายเหตุ 24 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	20,992,343.64
รายได้อากร	113,200.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	115,196,093.76
รายได้ค่าปรับ	4,708,953.91
รายได้ใบอนุญาต	129,135.00
รายได้จากค่าเช่า	16,942,089.33
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	20,416,196.13
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2,199,800.00
รายได้อื่น	4,699,949.27
รวมรายได้จัดเก็บเอง	185,397,761.04

เทศบาลนครภูเก็ต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	9,160,736.42
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	196,445,601.24
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	106,618,569.40
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	10,930,524.98
รายได้ภาษีสรรพสามิต	63,604,570.25
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	533,920.20
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	351,053.05
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวล	23,737,107.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u><u>411,382,082.54</u></u>

หมายเหตุ 26 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	405,365,500.00
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วน	9,353,400.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	57,427,832.79
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	1,650,960.09
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	1,364,323.69
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u><u>475,162,016.57</u></u>

หมายเหตุ 27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้	(หน่วย:บาท)
รายได้ของสถานธนานุบาล	
รายได้จากการดำเนินงาน	31,773,445.00
รายได้อื่น	385,408.87
รวมรายได้ของสถานธนานุบาล	<u><u>32,158,853.87</u></u>
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	
รายได้จากการดำเนินงาน	96,999,041.33
รายได้อื่น	2,928,959.09
รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปา	<u><u>99,928,000.42</u></u>
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	
รายได้จากการดำเนินงาน	3,010,298.40
รายได้อื่น	92,615.85
รวมรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	<u><u>3,102,914.25</u></u>

เทศบาลนครภูเก็ต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้จากการดำเนินงาน	26,700,358.55
รายได้อื่น	593,779.44
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	130,500.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>27,424,637.99</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ	<u><u>162,614,406.53</u></u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	207,634,911.94
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	7,152,784.89
ค่าล่วงเวลา	12,473,445.00
เงินประจำตำแหน่ง	1,585,692.36
ค่าจ้าง	23,989,190.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	100,592,573.09
เงินค่าครองชีพ	22,233,455.48
เงินช่วยการศึกษาบุตร	1,723,445.55
เงินช่วยพิเศษ	300,690.00
เงินวิทยฐานะ	17,547,003.74
เงินสมทบ กบข.	106,427.00
เงินสมทบ กบท.	1,922,340.30
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	3,292,173.67
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	171,502.00
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	288,640.00
ค่าเช่าบ้าน	2,028,000.00
เงินเพิ่ม	88,033.58
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>403,130,308.60</u></u>

เทศบาลนครภูเก็ต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

บำนาญ	73,565,911.41
เงินบำเหน็จ	2,964,719.00
เงินบำเหน็จตกทอด	1,564,585.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	3,324,424.00
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	7,624,791.13
เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญเสียชีวิต	172,456.20
ค่ารักษาพยาบาล	61,714.25
เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	24,731.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	2,736,023.14
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u><u>92,039,355.13</u></u>

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	120,000.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	4,784,180.00
ค่าตอบแทนอื่น	4,835,300.00
รวมค่าตอบแทน	<u><u>9,739,480.00</u></u>

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	102,820.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	8,352,103.89
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	2,694,924.70
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	27,631,412.86
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	7,909,899.89
ค่าจ้างเหมาบริการ	230,621,867.39
ค่าธรรมเนียม	81,630.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	8,022,020.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	203,480.00
ค่าเช่า	6,254,923.81
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	7,517,834.36
ค่าประชาสัมพันธ์	4,327,103.06
ค่าใช้สอยอื่น	10,663,225.64
รวมค่าใช้สอย	<u><u>314,383,245.60</u></u>

เทศบาลนครภูเก็ต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	59,199,702.73
ค่าวัสดุทั่วไป	50,732,164.42
ค่ายาทั่วไป	27,470.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	741,378.70
รวมค่าวัสดุ	<u>110,700,715.85</u>

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค	
ค่าไฟฟ้า	24,808,545.35
ค่าน้ำประปาและบาดาล	3,154,226.07
ค่าโทรศัพท์	277,219.11
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,760,290.06
ค่าบริการไปรษณีย์	649,572.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>30,649,852.59</u>

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	70,231,332.45
ครุภัณฑ์	34,799,022.10
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,130,887.47
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	395,268.34
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>108,556,510.36</u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	12,652,893.54
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	11,349,424.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	297,299.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	3,394,654.48
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	8,962,843.96
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	75,645,900.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	15,285,448.98
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	<u>127,588,463.96</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>127,588,463.96</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	

เทศบาลนครภูเก็ต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	6,898,551.86
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ	3,736.12
ค่าใช้จ่ายอื่น	5,037,716.04
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>11,940,004.02</u>

หมายเหตุ 37 ต้นทุนทางการเงิน	(หน่วย:บาท)
ดอกเบี้ยจ่าย	1,309,329.68
รวมต้นทุนทางการเงิน	<u>1,309,329.68</u>

หมายเหตุ ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินการที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
ไม่เกิน 1 ปี	797,695.00
รวม	<u>797,695.00</u>

ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนรวม 21,083,259.06 บาท

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน อาคาร และ	4,204,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	4,441,825.00
รวม	<u>8,645,825.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
ไม่เกิน 1 ปี	5,090,266.12
รวม	<u>5,090,266.12</u>

เทศบาลนครภูเก็ต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายที่เกี่ยวข้องกับโควิด 19 ดังนี้

1. จัดซื้อเครื่องอุปโภค บริโภค	5,679,648.96
2. จัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ต่างๆ ค่าเช่าเต็นท์ ค่าเช่าวัสดุ อุปกรณ์ ค่าประชาสัมพันธ์ จ้างล่าม และค่าเดินทางไปราชการ	2,439,794.13
3. อาหารผู้ถูกกักตัวและคณะทำงาน และค่าเช่าสถานที่	3,175,040.00
รวมค่าใช้จ่ายโควิด 19	<u>11,294,483.09</u>