

สำเนาฉบับ

ที่ พท ๕๖๕๐๒/๕๑๓

สำนักงานเทศบาลตำบลคลองใหญ่
๑๗๖ หมู่ที่ ๘ ตำบลคลองใหญ่
อำเภอตะโหมด จังหวัดพัทลุง ๙๓๑๖๐

๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุง

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

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีพร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบกรณีองค์กรบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์กรบริหารส่วนตำบล นั้น

เทศบาลตำบลคลองใหญ่ จึงขอส่งรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อดำเนินการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสงบ หนึ่งมา)

นายกเทศมนตรีตำบลคลองใหญ่

กองคลัง

โทร. ๐-๗๕๖๐-๑๖๓๐

โทรสาร ๐-๗๕๖๐-๑๖๓๑

www.klongyai.go.th

“ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”

(ลงชื่อ) ปลัด
(ลงชื่อ) ผู้ตรา
(ลงชื่อ)
(ลงชื่อ)

สำเนาฉบับ

ที่ พท ๕๖๕๐๒/ ๕๑๓

สำนักงานเทศบาลตำบลคลองใหญ่
๑๗๖ หมู่ที่ ๘ ตำบลคลองใหญ่ อำเภอตะโหมด
จังหวัดพัทลุง ๙๓๑๖๐

๘๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดพัทลุง

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

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้อำเภอหัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกรณีองค์กรบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล

เทศบาลตำบลคลองใหญ่ จึงขอส่งรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อดำเนินการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ



(นายสงบ หนึ่งมา)

นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลคลองใหญ่

กองคลัง

โทร. ๐-๗๕๖๐-๑๖๓๐

โทรสาร ๐-๗๕๖๐-๑๖๓๑

www.klongyai.go.th

“ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”

(ลงชื่อ) ปลัด
(ลงชื่อ) ผู้ตรวจ
(ลงชื่อ) ทาน
(ลงชื่อ) พิมพ์

สำเนาฉบับ

ที่ พท ๕๖๕๐๒/ ๕๑๔

สำนักงานเทศบาลตำบลคลองใหญ่
๑๗๖ หมู่ที่ ๘ ตำบลคลองใหญ่ อำเภอตะโหมด
จังหวัดพัทลุง ๙๓๑๖๐

๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ

เรียน คลังจังหวัดพัทลุง

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

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดจัดส่งให้กระทรวงการคลังเพื่อตรวจสอบงบการเงิน นั้น

เทศบาลตำบลคลองใหญ่ จึงขอส่งรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อดำเนินการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ



(นายสงบ หนึ่งมา)

นายกเทศมนตรีตำบลคลองใหญ่

กองคลัง

โทร. ๐-๗๕๖๐-๑๖๓๐

โทรสาร ๐-๗๕๖๐-๑๖๓๑

www.klongyai.go.th

“ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”

(ลงชื่อ) ปลัด

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจ

(ลงชื่อ) ทนาย

(ลงชื่อ) เลข



ประกาศเทศบาลตำบลคลองใหญ่
เรื่อง งบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีพร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลคลองใหญ่ ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔


(นายสงบ หนึ่งมา)

นายกเทศมนตรีตำบลคลองใหญ่

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	17,645,853.40
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	707,236.62
เงินลงทุนระยะสั้น	8	12,735,211.28
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	389,591.14
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	<u>631.30</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		31,478,523.74
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุน - ระยะยาว	11	2,001,662.82
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	21,723,424.27
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	55,555,477.82
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>79,280,564.91</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>110,759,088.65</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


.....
(นางธัญชนก แดงช่วง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

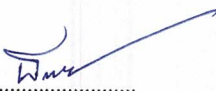

.....
(นายสถิตย์ เควีจดำ)
ปลัดเทศบาลตำบลคลองใหญ่


.....
(นายสงบ หนึ่งมา)
นายกเทศมนตรีตำบลคลองใหญ่

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	122,362.66
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	223,382.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	1,103,110.76
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,448,855.42</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ - ระยะยาว	17	2,023,549.99
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	18	1,253,646.12
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	19	820.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>3,278,016.11</u>
รวมหนี้สิน		<u>4,726,871.53</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		89,070,182.60
เงินทุนสำรองเงินสะสม		11,541,053.81
รายได้สะสม		5,420,980.71
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>106,032,217.12</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>110,759,088.65</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางธัญชนก แดงช่วง)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสถิตย์ เควีจ๋า)
ปลัดเทศบาลตำบลคลองใหญ่




(นายสงบ หนึ่งมา)
นายกเทศมนตรีตำบลคลองใหญ่

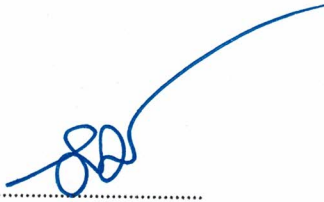
เทศบาลตำบลคลองใหญ่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	21	2,991,165.60
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	22	19,361,147.26
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	23	32,594,680.19
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	24	36,478.82
รวมรายได้		54,983,471.87
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	17,657,446.12
ค่าบำเหน็จบำนาญ	26	139,260.00
ค่าตอบแทน	27	134,920.00
ค่าใช้สอย	28	2,290,899.18
ค่าวัสดุ	29	588,081.04
ค่าสาธารณูปโภค	30	687,201.02
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	9,407,079.26
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	32	14,167,286.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	2,977,858.13
รวมค่าใช้จ่าย		48,050,031.07
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		6,933,440.80
ต้นทุนทางการเงิน	34	56,238.27
รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		6,877,202.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


.....
(นางธัญชนก แดงช่วง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายสกลิตย์ เควีจดำ)
ปลัดเทศบาลตำบลคลองใหญ่


.....
(นายสงบ หนึ่งมา)
นายกเทศมนตรีตำบลคลองใหญ่

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลคลองใหญ่ อำเภอตะโหมด จังหวัดพัทลุง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ จัดให้มีและบำรุงทางบกและทางน้ำ รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะรวมทั้งการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บำรุงรักษาศิลปะ จารีต ประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น

เทศบาลตำบลคลองใหญ่ อำเภอตะโหมด จังหวัดพัทลุง ตั้งอยู่ที่ 176 หมู่ที่ 8 ตำบลคลองใหญ่ อำเภอตะโหมด จังหวัดพัทลุง

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

เทศบาลตำบลคลองใหญ่ อำเภอตะโหมด จังหวัดพัทลุง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 45,600,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 45,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 18,224,300.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,095,100 บาท งบลงทุน จำนวน 2,312,800.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,423,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน - บาท และงบกลาง จำนวน 12,544,800.00 บาท

เทศบาลตำบลคลองใหญ่ อำเภอตะโหมด จังหวัดพัทลุง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองใหญ่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลคลองใหญ่ และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโหล๊ะบ้า อำเภอตะโหมด จังหวัดพัทลุง เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู และมีหน้าที่จัดการเรียนรู้ให้กับเด็กที่มีอายุตั้งแต่ 2-5 ปี ส่งเสริมพัฒนาการและประสบการณ์ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลคลองใหญ่ อำเภอตะโหมด จังหวัดพัทลุง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี 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

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลคลองใหญ่ อำเภอตะโฆะ จังหวัดพัทลุง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลคลองใหญ่ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

	เทศบาลตำบลคลองใหญ่		(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	1,313,700.00	(1,313,700.00)	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		42,777,501.59	42,777,501.59
หนี้สิน			
รายการค้างจ่าย	4,203,244.60	(4,203,244.60)	
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	14,083,430.10	41,443,022.31	55,526,452.41
ทุนสำรองเงินสะสม	12,122,881.76	630,486.69	12,753,368.45

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลคลองใหญ่

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
รายได้สะสม	523,306.79	3,075,181.11	3,598,487.90

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองใหญ่

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
รายได้สะสม	557,100.66	173,221.00	730,321.66

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโหล๊ะบัว

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
รายได้สะสม	645,971.03	152,900.00	798,871.03

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

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่ต้องคุ้มครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ประกอบด้วย รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี ลูกหนี้อื่น เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหรือลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดไม่เกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มิลักษณะคงทนถาวร จะรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุน โดยคำนวณวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) เป็นวิธีการที่แสดงรายการวัสดุที่ซื้อหรือได้มาเพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ เป็นผลให้วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นวัสดุที่ซื้อหรือได้มาครั้งล่าสุด

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าต่อสัญญาเว็บไซต์ เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

5.6 เงินลงทุน - ระยะยาว

เงินลงทุน - ระยะยาว หมายถึง เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตน ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต จำหน่ายสินค้าหรือให้บริการเพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงานและหน่วยงานคาดว่าจะได้ใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี โดยจะบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เข้าเงื่อนไขจะรับรู้สินทรัพย์โดยใช้ราคาทุน โดยการกำหนดมูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้ รายการครุภัณฑ์ รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เฉพาะที่มีมูลค่า 10,000 บาท ขึ้นไป

การรับรู้รายการจากการจัดซื้อจัดจ้าง โดยสินทรัพย์ที่ต้องใช้งานร่วมกันเป็นส่วนประกอบของสินทรัพย์ เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ลิฟท์ภายในอาคาร จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ย่อยของอาคาร กรณีที่มีครุภัณฑ์ติดมากับอาคารที่สามารถเคลื่อนย้ายได้ และนำไปใช้ที่อื่นได้ตามปกติ จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น เช่น พัดลมดูดอากาศ เครื่องปรับอากาศ

การรับรู้ต้นทุนที่เกิดภายหลังการรับรู้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วยต้นทุนที่เกิดจากการซ่อมบำรุง รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย เป็นค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ต้นทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแทน จะเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนที่เกิดจากมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์การปรับปรุงจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ ต้นทุนเกิดจากการตรวจสอบสภาพครั้งใหญ่ จะรับรู้เป็นต้นทุนเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ต้นทุนที่เกิดจากการต่อเติมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ของหน่วยงาน

การคำนวณค่าเสื่อมราคา ต้องถือเป็นค่าใช้จ่ายในปีนั้น ใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว. 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร	15-40	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-15	ปี
สิ่งก่อสร้าง	15-25	ปี
ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก		
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
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2-20	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนน สะพาน เขื่อน อ่างเก็บน้ำ ท่อเหลี่ยม คสล. หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว. 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10-20	ปี
ถนนลาดยาง	3-10	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50	ปี
เขื่อนดิน	20-50	ปี
เขื่อนปูน	50-80	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30-80	ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่ายโดยเฉพาะค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการโทรคมนาคม ค่าไปรษณีย์ รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

5.10 รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง หมายถึง เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน เช่น เงินอุดหนุนทั่วไปประจวบัตฤประสงค์-ผู้สูงอายุ ผู้พิการ เงินเดือน ผดต. สวัสดิการ ผดต. ค่าตอบแทน ผดต. เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร โครงการป้องกันแก้ไขปัญหาไฟฟ้าและหมอกควัน โครงการปรับสภาพแวดล้อมสำหรับผู้พิการ

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากที่เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ส่วนเงินประกันสัญญาระยะสั้นคือจำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.12 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาว หมายถึง เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี

5.14 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง รายได้รอการรับชำระระยะยาว เช่น เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลของ ผดต.

5.15 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรตามที่กฎหมายกำหนดไว้ ประกอบด้วย หมวดภาษีอากร เช่น ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ (ซึ่งต่อมาภายหลังเป็น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) ภาษีป้าย อากรรังนกอีแอ่น หมวดค่าธรรมเนียมค่าปรับ และใบอนุญาต หมวดรายได้จากทรัพย์สิน หมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์ หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด และหมวดรายได้จากทุน จะรับรู้รายได้ด้วยเกณฑ์เงินสด

5.16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย ภาษีจัดสรรต่างๆ ที่รัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้ ได้แก่ ภาษีและธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พรบ.กำหนดแผน ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พรบ.จัดสรรรายได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ ค่าธรรมเนียมสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ภาษีจัดสรรอื่น

5.17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินที่รัฐบาลจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นแหล่งรายได้เสริมที่รัฐบาลให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อช่วยเสริมรายได้ทางการคลังให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และรัฐบาลใช้เป็นกลไกในการกำกับและควบคุมฐานะการคลัง การจัดสรรเงินอุดหนุนจะต้องคำนึงถึงวัตถุประสงค์ ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และการกิจการถ่ายโอนเลือกทำ เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

5.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ดอกเบียเงินฝากที่สถาบันการเงิน หมายถึง รายได้ดอกเบียที่ได้รับจากการนำเงินไปฝากไว้ที่สถาบันการเงินของกิจการเฉพาะกิจและหน่วยงานภายใต้สังกัด

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (หน่วย:บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน 17,645,853.40
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 17,645,853.40

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ (หน่วย:บาท)

รายได้ค้างรับ 19,462.58
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน 366,444.00
รวม 385,906.58
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ 2,254,258.50
ลูกหนี้ค่าภาษี 283,202.23
ลูกหนี้อื่น 48,608.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (2,304,738.69)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ) 281,330.04
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ 40,000.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ 707,236.62

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น (หน่วย:บาท)

เงินฝากประจำ 12,735,211.28
รวมเงินลงทุนระยะสั้น 12,735,211.28

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	389,591.14
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	389,591.14
หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	631.30
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	631.30
หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,001,662.82
รวมเงินลงทุนระยะยาว	2,001,662.82
หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	1,686,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	36,130,618.59
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(19,916,658.47)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	16,213,960.12
ครุภัณฑ์	5,270,850.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,447,385.85)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,823,464.15
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	21,723,424.27

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
ถนน	73,062,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(17,507,022.18)
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>55,555,477.82</u>
หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	52,426.31
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	7,296.35
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	62,640.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>122,362.66</u>
หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	223,382.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>223,382.00</u>

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	80,809.29
เงินรับฝากอื่น	982,396.47
เงินประกันสัญญา	39,905.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,103,110.76</u>
หมายเหตุ 17 เงินกู้ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,023,549.99
รวมเงินกู้ระยะยาว	<u>2,023,549.99</u>
หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,127,421.12
เงินประกันสัญญา	126,225.00
รวม เงินกู้ระยะยาว	<u>1,253,646.12</u>
หมายเหตุ 19 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว	820.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>820.00</u>

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน
สัญญาที่ยังไม่รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

(หน่วย:บาท)

310,000.00

รวม

310,000.00

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เทศบาลตำบลคลองใหญ่มีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อ

จัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ไม่เกิน 1 ปี

882,209.72

รวม

882,209.72

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	27,581.79
รายได้อากร	699,240.32
รายได้ค่าธรรมเนียม	112,307.00
รายได้ใบอนุญาต	21,940.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	183,673.49
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,547,273.00
รายได้อื่น	399,150.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	2,991,165.60
<hr/>	
หมายเหตุ 22 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	431,223.44
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,698,796.55
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,777,150.16
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	64,417.44
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,334,810.22
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	47,727.84
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	29,431.51
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	976,979.00
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ	611.10
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19,361,147.26
<hr/>	

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	22,169,800.19
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	139,260.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	10,285,620.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>32,594,680.19</u>

หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้
สังกัด ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย:บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	36,478.82
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	36,478.82
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้ สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>36,478.82</u>

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	9,793,150.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,138,208.00
ค่าล่วงเวลา	2,520.00
เงินประจำตำแหน่ง	363,589.00
ค่าจ้าง	1,666,520.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,057,640.00
เงินค่าครองชีพ	137,380.00
ค่ารักษาพยาบาล	7,400.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	43,700.00
เงินวิทยฐานะ	243,419.00
เงินสมทบ กบท.	593,265.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	124,484.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,482.00
ค่าเช่าบ้าน	477,689.12
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	17,657,446.12

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

เงินบำเหน็จ

139,260.00

รวมค่าบำเหน็จบำนาญ

139,260.00

หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

9,320.00

ค่าตอบแทนอื่น

125,600.00

รวมค่าบำเหน็จบำนาญ

134,920.00

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	98,300.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	60,471.58
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	244,199.90
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	190,167.95
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,353,439.25
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	2,625.00
ค่าเช่า	40,100.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	41,100.00
ค่าประชาสัมพันธ์	2,304.00
ค่าใช้สอยอื่น	258,191.50
รวมค่าใช้สอย	2,290,899.18
หมายเหตุ 29 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุใช้ไป	588,081.04
รวมค่าวัสดุ	588,081.04
<p>ค่าวัสดุใช้ไป มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน 6,490.- บาท</p>	
หมายเหตุ 30 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	539,603.28
ค่าโทรศัพท์	3,465.74
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	130,540.00
ค่าบริการไปรษณีย์	13,592.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	687,201.02

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,367,279.24
ครุภัณฑ์	492,887.97
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,546,912.05
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>9,407,079.26</u>

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	892,175.46
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	200,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	15,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	125,540.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,385,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	3,157,780.86
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	10,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	342,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	18,490.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>14,167,286.32</u>

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	2,304,738.69
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	62,910.50
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	409,331.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	200,877.94
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>2,977,858.13</u>

1197 หมายเหตุ (189,563.59 + 2023,175.20)

เทศบาลตำบลคลองใหญ่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 34 ต้นทุนทางการเงิน

(หน่วย:บาท)

ดอกเบี้ยจ่าย

56,238.27

รวมต้นทุนทางการเงิน

56,238.27