

-สำเนาฉบับ-


ประกาศเทศบาลตำบลคลองวาฬ
เรื่อง งบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

เทศบาลตำบลคลองวาฬได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ของเทศบาลตำบลคลองวาฬ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔


(นางบุญเยี่ยม วินิจ)
นายกเทศมนตรีตำบลคลองวาฬ

ปลัดเทศบาล..... วันที่.....
หน.สำนัก/ผอ.กอง..... วันที่ 9 170.0. 62
หน.ฝ่าย..... วันที่.....
เจ้าหน้าที่..... วันที่.....
พิมพ์..... วันที่.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลคลองวาฬ โทร. ๐๓๒-๖๖๑๓๗๖ ต่อ ๑๐๗

ที่ ปช๕๒๔๐๑.๒/

วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลคลองวาฬ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลคลองวาฬ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้นายอำเภอ และข้อ ๑๐๕ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชี โดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) นั้น

บัดนี้ กองคลัง เทศบาลตำบลคลองวาฬ ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางไพลิน สายเสียงสด)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงานฯ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ทราบ

๒๕ ๑๗ ธ. ๖๔

(นางบุญเยี่ยม วิจิตร)

นายกเทศมนตรีตำบลคลองวาฬ

- นสว.วิมลดา
๑๗/๑๒/๖๔
(นางสาววิมลดา ฉัตรมงคล)
ปลัดเทศบาล

สำเนาฉบับ



ที่ ปช ๕๒๔๐๑.๒ /๑๒๐

สำนักงานเทศบาลตำบลคลองวาฬ
ถนนประจวบ-หนองหิน ปช ๗๗๐๐๐

๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลคลองวาฬประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (แก้ไข)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

อ้างถึง หนังสือเทศบาลตำบลคลองวาฬ เลขที่ ปช ๕๒๔๐๑.๒/๘๘๑ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลคลองวาฬประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (แก้ไข)
จำนวน ๑ ชุด รวม ๑๑ ฉบับ

ตามเทศบาลตำบลคลองวาฬ อำเภอเมืองฯ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้ส่งงบแสดงฐานะการเงิน
ของเทศบาลตำบลคลองวาฬ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ให้กับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์
เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด นั้น

เทศบาลตำบลคลองวาฬ ขอส่งงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลคลองวาฬประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (แก้ไข) ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางบุญเยี่ยม วินิจ)

นายกเทศมนตรีตำบลคลองวาฬ

กองคลัง

โทร. ๐-๓๒๖๖-๑๓๗๖ ต่อ ๑๐๗


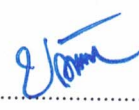

โทรสาร. ๐-๓๒๖๖-๑๘๑๙

เลขาเทศบาล.....	.....	วันที่.....
ตามสำนัก/ปล.กอง.....	.....	วันที่ 11 มี.ค 65
ตามฝ่าย.....	.....	วันที่.....
เจ้าหน้าที.....	.....	วันที่.....
.....	.....	วันที่.....

เทศบาลตำบลคลองวาฬ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	43,181,044.01
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	248,745.25
เงินลงทุนระยะสั้น	8	79,480,454.08
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	251,163.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	2,974.25
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		123,164,380.59
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	11	10,992,060.77
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	15,367,911.24
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	9,082,322.89
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		35,442,294.90
รวมสินทรัพย์		158,606,675.49




หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

 (นางไพลิน สายเสียงสด)	 (น.ส.ขวัญตา ฉัตรมงคล)	 (นางบุญเยี่ยม วินิจ)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดเทศบาลตำบลคลองวาฬ	นายกเทศมนตรีตำบลคลองวาฬ

เทศบาลตำบลคลองวาฬ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	220,150.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	64,242.98
รายได้รับล่วงหน้า	16	168.00
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	17	7,003.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	18	146,632.50
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>438,196.48</u>
รวมหนี้สิน		<u>438,196.48</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		121,378,202.35
เงินทุนสำรองเงินสะสม		30,440,353.82
รายได้สะสม		6,349,922.84
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>158,168,479.01</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>158,606,675.49</u></u>


หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

 (นางไพลิน สายเสียงสด) เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีฯ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง	 (น.ส.ขวัญตา ฉัตรมงคล) ปลัดเทศบาลตำบลคลองวาฬ	 (นางบุญเยี่ยม วินิจ) นายกเทศมนตรีตำบลคลองวาฬ
---	--	---


เทศบาลตำบลคลองวาฬ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	20	1,863,023.69
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21	23,642,255.28
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	22	20,176,146.77
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	13,016.91
รวมรายได้		<u>45,694,442.65</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	13,665,849.71
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	701,192.60
ค่าตอบแทน	26	233,080.00
ค่าใช้สอย	27	5,146,764.83
ค่าวัสดุ	28	936,960.94
ค่าสาธารณูปโภค	29	712,511.29
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	3,071,429.69
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	11,073,580.12
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	182,042.80
รวมค่าใช้จ่าย		<u>35,723,411.98</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>9,971,030.67</u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางไพลิน สายเสียงสด)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีฯ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(น.ส.ชวัลวุฒา ฉัตรมงคล)

ปลัดเทศบาลตำบลคลองวาฬ


.....
(นางบุญเยี่ยม วินิจ)

นายกเทศมนตรีตำบลคลองวาฬ

เทศบาลตำบลคลองวาฬ
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	82,413,838.07	26,957,699.53	-	109,371,537.60
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	30,161,798.54	1,932,097.64	6,715,936.48	38,809,832.66
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	112,575,636.61	28,889,797.17	6,715,936.48	148,181,370.26
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	16,078.08	-	-	16,078.08
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,786,487.66	1,550,556.65	(366,013.64)	9,971,030.67
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	121,378,202.35	30,440,353.82	6,349,922.84	158,168,479.01

หมายเหตุประกอบรายการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....
 (นางเพลิน สายเสียงสด)
 เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
 (น.ส.ชฎัญตา ฉัตรมงคล)
 ปลัดเทศบาลตำบลคลองวาฬ

.....
 (นางบุญเยี่ยม วิจิตร)
 นายกเทศมนตรีตำบลคลองวาฬ

เทศบาลตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลคลองวาฬ มีอำนาจหน้าที่ในการรับผิดชอบหลัก คือ รักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชนรักษาความสะอาดของถนน หรือทางเดินและที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัดมูลฝอยสิ่งปฏิกูล ป้องกันและระงับโรคติดต่อดูแลพัฒนาเขตเทศบาล ทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

เทศบาลตำบลคลองวาฬ ตั้งอยู่ที่ 111 หมู่ 1 ตำบลคลองวาฬ อำเภอเมือง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่14) พ.ศ.2562 กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

เทศบาลตำบลคลองวาฬ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 48,000,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 52,000,000.-บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 17,501,320.-บาท งบดำเนินงาน จำนวน 14,807,180.-บาท งบลงทุน จำนวน 5,005,900.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,020,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 9,665,600.- บาท

เทศบาลตำบลคลองวาฬ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลคลองวาฬ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลคลองวาฬ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำรายการการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ 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 เทศบาลตำบลคลองวาฬ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี

การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครฐ นโยบายการบัญชีภาครฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครฐและนโยบายการบัญชีภาครฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลคลองวาฬ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครฐและนโยบายการบัญชีภาครฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครฐ ทำให้เทศบาลตำบลคลองวาฬ ต้องปรับปรุงรายงานการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลคลองวาฬ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	111,446,622.56	-	111,446,622.56
เงินฝากกระทรวงการคลัง	126,862.00	-	126,862.00
เงินฝากกองทุน	10,793,371.53	-	10,793,371.53
ลูกหนี้ค่าภาษี	29,442.00	-	29,442.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	11,531,094.36	11,531,094.36
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	7,682,150.86	7,682,150.86
หนี้สิน			
รายการค้างจ่าย	12,880,650.96	(12,880,650.96)	-
เงินรับฝาก	144,109.53	-	144,109.53
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	82,413,838.07	30,161,798.54	112,575,636.61
เงินทุนสำรองเงินสะสม	26,957,699.53	1,932,097.64	28,889,797.17

โรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลคลองวาฬ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	2,560,980.01	2,560,980.01
หนี้สิน	-	200,765.00	13,465.00
รายได้สะสม	-	2,560,980.01	2,547,515.01

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลคลองวาฬ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	4,175,310.47	4,175,310.47
หนี้สิน	-	115,149.00	6,889.00
รายได้สะสม	-	4,060,161.47	4,168,421.47

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 ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ดังกล่าวตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด

รายได้ค้างรับ คือ รายได้อื่นของหน่วยงานซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน ซึ่งจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลือง ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร บันทึกวัสดุคงเหลือแบบสิ้นงวด และตรวจนับสินค้าและวัสดุคงเหลือโดยวิธี FIFO

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้าโดยใช้การคำนวณเป็นรายวัน

5.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี ตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน เช่น เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงาน หน่วยงานจะรับรู้ที่ดินตามราคาทุน เฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างประเภทต่างๆ เช่น อาคารสำนักงาน อาคารที่ใช้เพื่อประโยชน์ โรงเก็บรถยนต์ รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคารซึ่งเป็นต้นทุนในการตกแต่ง ต่อเติม หรือปรับปรุงตัวอาคารภายหลังจากที่จัดสร้างอาคารเสร็จแล้ว รวมทั้งงานระหว่างก่อสร้างที่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และ

ไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ เช่น ครุภัณฑ์สำนักงาน ยานพาหนะ เครื่องมือและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เป็นต้น รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศเทศบาลตำบลคลองวาฬ เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของเทศบาลตำบลคลองวาฬ ประกาศ ณ วันที่ 24 เดือน กรกฎาคม พ.ศ.2562

อาคารถาวร	25	ปี
สิ่งปลูกสร้าง	7-15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-10	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- ประเภทเครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- ประเภทเครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- ประเภทเครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- ประเภทเครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- ประเภทเครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- ประเภทเครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	3	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3	ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่ให้บริการแก่สาธารณะซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน ระบบท่อน้ำเสีย ระบบการประปาและอ่างเก็บน้ำ ระบบระบายน้ำ เป็นต้น แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย หน่วยงานแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศเทศบาลตำบลคลองวาฬ เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของเทศบาลตำบลคลองวาฬ ประกาศ ณ วันที่ 24 เดือน กรกฎาคม พ.ศ.2562

ถนน	3-15 ปี
สะพาน(คอนกรีตเสริมเหล็ก)	20 ปี
เขื่อน	20-50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5-10 ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง	

5.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกกรณีจัดซื้อจัดจ้าง หรือไม่ได้จัดซื้อจัดจ้าง เช่น เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าสาธารณูปโภค งวดเดือนกันยายน ๒๕๖๔ เป็นต้น โดยใช้การคำนวณเป็นรายวัน

5.11 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง เงินโครงการเยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมและผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์นม พลิกฟื้นเศรษฐกิจภาคการเลี้ยงโคนมและผลิตภัณฑ์นม (ค่าอาหารเสริมนม) ที่หน่วยงานได้รับ เหลือจ่ายและยังมิได้ปรับลดยอดจัดสรรเพื่อส่งคืนเป็นเงินรายได้แผ่นดิน รอส่งคืนในปีถัดไป

5.12 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง เงินอุดหนุนระบุดูแลบุตรสงฆ์เพื่อช่วยเหลือการศึกษาบุตรของข้าราชการครูที่หน่วยงานได้รับ เหลือจ่ายยังมีได้ส่งคืนเป็นเงินรายได้แผ่นดิน รอส่งคืนในปีถัดไป

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนไม่เกิน 1 ปีเช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ 2565 เป็นต้น

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน, รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ , รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียนอนุบาลภายใต้สังกัด เช่นดอกเบียเงินฝากธนาคาร, รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

5.18 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง รายจ่ายที่เกิดจากการก่อหนี้ผูกพัน ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องชำระในอนาคต

5.19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายบุคลากร หมายถึง เงินเดือนและค่าจ้าง ค่าตอบแทนที่จ่ายให้กับข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง และพนักงานจ้างของหน่วยงาน รวมถึงเงินเดือนหรือค่าตอบแทนผู้บริหารท้องถิ่น

5.20 ค่าบำเหน็จบำนาญ

ค่าบำเหน็จบำนาญ หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นการช่วยเหลือการดำรงชีพ ซึ่งเป็นเงินที่จ่ายให้ครั้งเดียว และเป็นค่าตอบแทนความชอบที่ได้รับราชการมา ซึ่งจ่ายเป็นรายเดือนจนกว่าจะถึงแก่ความตายหรือหมดสิทธิ

5.21 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน หมายถึง เงินค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้ที่ปฏิบัติงานให้หน่วยงาน สำหรับงานเฉพาะงานบางอย่างในแต่ละคราว ทั้งการรับอาสาและการได้รับมอบหมายหรือแต่งตั้ง

5.22 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการจัดการฝึกอบรม การเดินทางไปราชการ การซ่อมแซมทรัพย์สินที่ชำรุดเสียหายให้ใช้งานได้ตามปกติ ค่าจ้างเหมาแรงงาน ค่าจัดหาสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ และการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร

5.23 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้วัสดุในการดำเนินงานของหน่วยงาน

5.24 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม และค่าบริการไปรษณีย์

5.25 ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ โดยหน่วยงานรับรู้ค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรง และคำนวณเป็นรายวัน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2564 เป็นต้นไป

5.26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการอุดหนุนการจัดตั้งศูนย์พักคอย โควิด 19, ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาลเป็นเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์, ค่าใช้จ่ายอุดหนุนอาหารกลางวัน อาหารเสริม (นม)

5.27 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย, ค่าใช้จ่ายเป็นค่าบำรุงสมาคมสันนิบาต และ เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพประจำตำบล

5.28 หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

หนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง ลูกหนี้ค่าภาษี ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ หน่วยงานจะประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หน่วยงานประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ จากกลุ่มอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ ปีที่ 2	ร้อยละ 20
จำนวนค้างชำระ ปีที่ 3-5	ร้อยละ 50
จำนวนค้างชำระ ปีที่ 5 ขึ้นไป	ร้อยละ 100

เทศบาลตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เงินฝากกระทรวงการคลัง	8,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	43,173,044.01
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	43,181,044.01

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ค้างรับ	234,024.25
รวม	234,024.25
ลูกหนี้ค่าภาษี	29,442.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(14,721.00)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	14,721.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	248,745.25

ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่กำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	-		29,442.00	29,442.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เงินฝากประจำ	79,480,454.08
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	79,480,454.08

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
วัสดุคงคลัง	251,163.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	251,163.00

เทศบาลตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,974.25
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>2,974.25</u>

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	10,992,060.77
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>10,992,060.77</u>

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
ที่ดิน	4,841,800.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20,786,118.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(12,244,101.62)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>8,542,016.38</u>
ครุภัณฑ์	3,459,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,475,405.14)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>1,984,094.86</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>15,367,911.24</u>

เทศบาลตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ถนน	17,702,563.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(8,761,507.23)
ถนน (สุทธิ)	<u>8,941,055.77</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	275,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(133,732.88)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>141,267.12</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>9,082,322.89</u></u>

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า	220,150.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>220,150.00</u></u>

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	50,581.38
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	13,661.60
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u><u>64,242.98</u></u>

หมายเหตุ 16 รายได้รับล่วงหน้า

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	168.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u><u>168.00</u></u>

เทศบาลตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	7,003.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>7,003.00</u>

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
เงินประกันสัญญา	146,632.50
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>146,632.50</u>

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
สัญญาที่ยังไม่ได้ตรวจรับ	2,615,000.00
อุปกรณ์และอื่นๆ	
รวม	<u>2,615,000.00</u>

หมายเหตุ 20 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	208,126.85
รายได้อากร	100,000.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	294,573.90
รายได้ค่าปรับ	223,048.50
รายได้ใบอนุญาต	1,260.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	993,236.40
รายได้อื่น	42,778.04
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,863,023.69</u>

เทศบาลตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	434,851.94
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	15,348,237.49
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,450,297.21
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	284,182.76
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,648,263.94
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	43,244.09
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	20,070.85
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,413,107.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>23,642,255.28</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	20,133,138.77
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	43,008.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>20,176,146.77</u>

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	13,016.91
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>13,016.91</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>13,016.91</u>

เทศบาลตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,847,280.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,119,576.31
เงินประจำตำแหน่ง	126,000.00
ค่าจ้าง	236,640.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,500,316.25
เงินค่าครองชีพ	352,478.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	72,780.00
เงินสมทบ กบท.	88,607.40
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	181,249.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,922.75
ค่าเช่าบ้าน	48,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	13,665,849.71

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
บำนาญ	696,672.60
เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	4,520.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	701,192.60

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	143,480.00
ค่าตอบแทนอื่น	89,600.00
รวมค่าตอบแทน	233,080.00

เทศบาลตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	49,980.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	79,534.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	845,084.87
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	595,420.90
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,262,271.06
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	720.00
ค่าเช่า	32,100.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	75,650.00
ค่าประชาสัมพันธ์	131,823.00
ค่าใช้สอยอื่น	74,181.00
รวมค่าใช้สอย	<u><u>5,146,764.83</u></u>

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าวัสดุทั่วไป	936,960.94
รวมค่าวัสดุ	<u><u>936,960.94</u></u>

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	519,980.92
ค่าน้ำประปาและบาดาล	40,187.47
ค่าโทรศัพท์	10,968.40
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	123,659.90
ค่าบริการไปรษณีย์	17,714.60
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u><u>712,511.29</u></u>

เทศบาลตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	968,680.08
ครุภัณฑ์	578,921.64
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,523,827.97
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,071,429.69</u>

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	462,859.88
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	41,040.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,757,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,371,580.24
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	433,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	1,007,400.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>11,073,580.12</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>11,073,580.12</u>

- ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งศูนย์พักคอยโควิด19 ประกอบด้วยค่าเตียงกระดาษและผ้าห่ม สำหรับศูนย์พักคอย เป็นเงิน 20,972 บาท , ค่ายาและค่าอุปกรณ์ทางการแพทย์ สำหรับศูนย์พักคอย เป็นเงิน 14,410 บาท , ค่าวัสดุอุปกรณ์ สำหรับศูนย์พักคอย เป็นเงิน 3,658 บาท , เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงแพร่ระบาดของโรคโควิด 19 เป็นเงิน 2,000 บาท
- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคมค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นค่าวัคซีน จำนวน 1,320 โดสๆละ 699 บาท เป็นเงิน 922,680 บาท เป็นค่าถุงยังชีพสำหรับกลุ่มเสี่ยงที่กักตัว เป็นเงิน 22,048 บาท , เป็นค่าจ้างจัดทำอาหารและน้ำดื่มผู้กักตัว ณ ค่ายหัวากอ เป็นเงิน 2,100 บาท , เป็นค่าวัสดุที่เกี่ยวข้องในการจัดตั้งศูนย์พักคอย เป็นเงิน 21,622 บาท , ค่าป้ายและแผ่นพับประชาสัมพันธ์เป็นเงิน 6,550 บาท

เทศบาลตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท) ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	14,721.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	11,400.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	155,921.80
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>182,042.80</u>