ประกาศเทศบาลตำบลขุนทะเล
เรื่อง งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

.....

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวดที่ ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๑ ความว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยให้ประชาชน ทราบ ณ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเวลาอันสมควร นั้น

เทศบาลตำบลขุนทะเล ได้ดำเนินจัดทำรายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังมีรายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๙ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายโสภณ พรหมแก้ว)
นายกเทศมนตรีตำบลขุนทะเล

๑/๒๕๖๕

ประกาศเทศบาลตำบลขุนทะเล
เรื่อง งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

.....

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวดที่ ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๑ ความว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยให้ประชาชน ทราบ ณ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเวลาอันสมควร นั้น

เทศบาลตำบลขุนทะเล ได้ดำเนินจัดทำรายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังมีรายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๕ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายโสภณ พรหมแก้ว)
นายกเทศมนตรีตำบลขุนทะเล

.....ปลัด ทต.
.....หน.ส่วน/.ผอ.กอง
.....หน.ฝ่าย/หน.งาน
.....ร่าง/พิมพ์

สำเนาคู่ฉบับ

ที่ นศ ๕๖๑๐๒/ว.๖

สำนักงานเทศบาลตำบลขุนทะเล
ถนนลานสกา - นาพรุ อำเภอลานสกา
จังหวัดนครศรีธรรมราช ๘๐๒๓๐

๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอแก้ไขรายงานงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

อ้างถึง หนังสือเทศบาลตำบลขุนทะเล ที่ ๕๖๑๐๒/ว.๕๐ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบแสดงฐานะการเงิน พร้อมงบประกอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลขุนทะเล อำเภอลานสกา จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้รายงานงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไปแล้วนั้น

ขณะนี้ เทศบาลตำบลขุนทะเล ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จึงขอนำส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ที่ปรับปรุงแก้ไขแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นาย[illegible] ศรีรักษา)
รองนายกเทศมนตรี รักษาราชการแทน
นายกเทศมนตรีตำบลขุนทะเล

กองคลัง/งานการเงินและบัญชี
โทร. ๐-๗๕๓๗-๔๘๔๒ ต่อ ๑๐๕
โทรสาร. ๐-๗๕๗๖-๔๕๙๗

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

.....ปลัด ทต.

.....หน.ส่วน/ผอ.กอง

เทศบาลตำบลขุนทะเล อำเภอลานสกา จังหวัดนครศรีธรรมราช

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	28,338,920.72
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	465,567.89
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	438,364.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		29,242,852.61
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	9	3,888,842.49
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	50,837,033.93
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	47,965,733.44
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		102,691,609.86
รวมสินทรัพย์		131,934,462.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพวงรัตน์ ไชยพงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายดนัย รำพึงนิตย์)
ปลัดเทศบาลตำบลขุนทะเล

(นายโสภณ พรหมแก้ว)
นายกเทศมนตรีตำบลขุนทะเล

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลตำบลขุนทะเล อำเภอลานสกา จังหวัดนครศรีธรรมราช

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2564
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	12	32,087.20
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	163,877.12
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	14	32,500.00
เงินกู้ระยะสั้น	15	534,903.85
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	523,108.17
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**1,286,476.34**
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว	17	1,110,259.79
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	18	860,875.75
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**1,971,135.54**
รวมหนี้สิน		**3,257,611.88**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		112,887,387.56
เงินทุนสำรองเงินสะสม		14,347,140.00
รายได้สะสม		1,442,323.03
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**128,676,850.59**
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**131,934,462.47**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพวงรัตน์ ไชยพงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายดนัย รำพึงนิตย์)
ปลัดเทศบาลตำบลขุนทะเล

(นายโสภณ พรหมแก้ว)
นายกเทศมนตรีตำบลขุนทะเล

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลตำบลขุนทะเล อำเภอลานสกา จังหวัดนครศรีธรรมราช

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	20	1,632,366.12
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21	26,813,357.43
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	22	44,048,667.67
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานใต้สังกัด	23	3,573.27
รวมรายได้		72,497,964.49
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	15,995,972.72
ค่าตอบแทน	25	881,479.00
ค่าใช้สอย	26	7,336,907.20
ค่าวัสดุ	27	1,899,416.00
ค่าสาธารณูปโภค	28	1,564,115.32
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	9,048,252.96
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	30	23,437,887.96
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	587,377.40
รวมค่าใช้จ่าย		60,751,408.56
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		11,746,555.93
ต้นทุนทางการเงิน	32	54,175.53
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		11,692,380.40

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพวงรัตน์ ไชยพงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายดนัย รำพึงนิตย์)
ปลัดเทศบาลตำบลขุนทะเล

(นายโสภณ พรหมแก้ว)
นายกเทศมนตรีตำบลขุนทะเล

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลตำบลขุนทะเล
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม		16,624,023.59	12,247,894.71	-	28,871,918.30
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	4	90,706,367.73	467,187.97	1,419,584.76	92,593,140.46
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง		107,330,391.32	12,715,082.68	1,419,584.76	121,465,058.76
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564					
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน		37,485.33	-	-	37,485.33
การจ่ายจากส่วนของทุน		-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี		(4,399,684.90)	(118,389.00)	-	(4,518,073.90)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		9,919,195.81	1,750,446.32	22,738.27	11,692,380.40
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		112,887,387.56	14,347,140.00	1,442,323.03	128,676,850.59

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพวงรัตน์ ไชยพงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายดนัย รำพึงนิตย์)
ปลัดเทศบาลตำบลขุนทะเล

(นายโสภณ พรหมแก้ว)
นายกเทศมนตรีตำบลขุนทะเล

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลตำบลขุนทะเล อำเภอลานสกา จังหวัดนครศรีธรรมราช
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลขุนทะเล มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม และทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

เทศบาลตำบลขุนทะเล ตั้งอยู่ที่ 185 หมู่ที่ 4 ตำบลขุนทะเล อำเภอลานสกา จังหวัดนครศรีธรรมราช 80230

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เทศบาลตำบลขุนทะเล ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 65,694,983.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 65,694,983.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 17,604,469.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 14,466,790.- บาท งบลงทุน จำนวน 7,275,590.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,005,000.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 30,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 24,313,134.- บาท

เทศบาลตำบลขุนทะเล มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลขุนทะเล ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลขุนทะเล ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

- 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 เทศบาลตำบลขุนทะเล ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลขุนทะเล ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลขุนทะเล

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	810,000.00	(810,000.00)	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	4,973,000.00	(4,973,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	56,660,581.32	56,660,581.32
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	37,438,787.90	37,438,787.90
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	3,114,583.48	(3,114,586.48)	-
รายได้รอการรับรู้	-	257,400.00	257,400.00
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	16,624,023.59	90,706,367.73	107,330,391.32
ทุนสำรองเงินสะสม	12,247,894.71	467,187.97	12,715,082.68

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา ฉักษรกูล)

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลขุนทะเล

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	1,419,840.76	1,419,840.76
หนี้สิน	-	-	256.00
รายได้สะสม	-	1,419,584.76	1,419,584.76

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 และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาศค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าสินค้าและบริการ

ลูกหนี้อื่น หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อันเกิดจากรายการอื่นนอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 เงินลงทุนระยะยาว

เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล หมายถึง จำนวนเงินที่เทศบาลส่งเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ซึ่งมีระยะเวลาในการให้ประโยชน์แก่เทศบาลมากกว่า 1 ปี

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)

ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ตูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตราฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีหภาครัฐ) ตามประกาศเทศบาลตำบลขุนทะเล เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ประกาศ ณ วันที่ 15 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

อาคารถาวร	40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	
- รถจักรยานยนต์	15 ปี
- รถยนต์	20 ปี
- พวงข้างรถจักรยานยนต์	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	8 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ (นอกจากรายการข้างล่าง)	8 ปี
- กล้องถ่ายรูป	8 ปี
- โทรทัศน์	8 ปี
- เครื่องขยายเสียง	8 ปี
- ตู้ลำโพง	8 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	8 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10 ปี

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานวครั้งแรก

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ตามประกาศเทศบาลตำบลขุนทะเล เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ประกาศ ณ วันที่ 15 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	15 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	60 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	
สะพานเหล็ก	10 ปี
ถนนดิน ลูกรัง หินคลุก	3 ปี
โคมไฟ	3 ปี
บ่อบาดาล	5 ปี
คูระบายน้ำ	3 ปี
ท่อระบายน้ำ	5 ปี
เรียงหินยาแนว	5 ปี
พนังกั้นดิน	5 ปี
สระน้ำ	3 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ที่ได้มีการจัดทำฎีกาไว้ในงาดบัญชีปีจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธรณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.9 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจัดสรรมาในรูปแบบเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์แล้วเหลือจ่าย ดำเนินการตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.2/ว 1938 ลงวันที่ 26 กันยายน 2559 เรื่อง แนวทางการใช้จ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2559 ที่เหลือจ่าย ข้อ 1 การใช้จ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ที่มีเงินเหลือจ่ายและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้ส่งคืนเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการดังนี้

1.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้จ่ายตามรายการที่กำหนด โดยมิต้องจัดทำข้อบัญญัติหรือเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เมื่อกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้โอนจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้นำเงินใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด หากมีเงินเหลือจ่ายและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมิได้ส่งคืนเงินเป็นรายได้แผ่นดิน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเงินเหลือจ่าย

สำเนาถูกต้อง

(นางสาว[illegible])

หัวหน้าฝ่ายบริหารงาน[illegible]

ดังกล่าวไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 หรือในปีงบประมาณต่อๆ ไป เช่น รายการเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีเงินเหลือจ่ายให้นำเงินเหลือจ่ายดังกล่าว ไปจ่ายในรายการเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 หรือปีงบประมาณต่อๆ ไป เป็นต้น

1.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้จ่ายตามรายการที่กำหนด โดยมิต้องจัดทำข้อบัญญัติหรือเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เมื่อกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้โอนจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้นำเงินไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด หากมีเงินเหลือจ่ายและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมิได้ส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเงินเหลือจ่ายดังกล่าวไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 หรือในปีงบประมาณต่อๆ ไป เช่น รายการเบี้ยยังชีพผู้พิการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีเงินเหลือจ่ายให้นำเงินเหลือจ่ายดังกล่าว ไปจ่ายในรายการเบี้ยยังชีพผู้พิการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 หรือในปีงบประมาณต่อๆ ไป เป็นต้น

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% ค่าประกันมาตรน้ำ เงินประกันสัญญา

5.11 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล-ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่เทศบาลแลเมืองพัทยากู้ยืมจากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลเป็นเงินบาท ซึ่งจะต้องชำระคืนในเวลาเกินกว่า 1 ปี

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนซึ่งเป็นดอกเบี้ยบัญชีเงินฝากบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ยังไม่ได้ส่งคืน

เงินประกันสัญญา-ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระบกพร่องที่จะต้องชำระคืนในเวลาเกินกว่า 1 ปี

5.13 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแล้วแต่ถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีปัจจุบันไม่ได้ อันเกิดจากการช่วยเหลือหรือรับบริจาคที่มีข้อจำกัดในการใช้ เช่น การใช้รับความช่วยเหลือในรูปของสินทรัพย์และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ในอนาคต

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่เทศบาลตำบลขุนทะเล จัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได่จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ จัดสรรให้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ อุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่นรายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงินเป็นต้น

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	28,338,920.72
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**28,338,920.72**

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ค้างรับ	38,531.20
รวม	**38,531.20**
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	495,525.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	21,884.58
ลูกหนี้อื่น	41,990.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(132,362.89)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	**427,036.69**
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	**465,567.89**

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564		309,317.00	228,198.00	537,515.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564		8,005.30	13,879.28	21,884.58

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)
	2564
วัสดุคงคลัง	438,364.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	**438,364.00**

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,888,842.49
รวมเงินลงทุนระยะยาว	**3,888,842.49**

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
	2564
ที่ดิน	1,530,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	68,818,705.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(21,718,441.97)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	**47,100,263.03**
ครุภัณฑ์	3,101,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(894,829.10)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	**2,206,770.90**
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	**50,837,033.93**

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ถนน	81,373,104.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(34,496,562.89)
ถนน (สุทธิ)	**46,876,541.11**
สะพาน	1,148,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(581,844.19)
สะพาน(สุทธิ)	**566,555.81**
เขื่อน	211,700.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(113,013.33)
เขื่อน (สุทธิ)	**98,686.67**
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	732,150.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(308,200.15)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	**423,949.85**
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	**47,965,733.44**

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	2564
เจ้าหนี้การค้า	32,087.20
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	**32,087.20**

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	124,208.44
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	38,668.68
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	1,000.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	163,877.12

หมายเหตุ 14 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	32,500.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	32,500.00

หมายเหตุ 15 เงินกู้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	534,903.85
รวมเงินกู้ระยะสั้น	534,903.85

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	12,583.93
เงินรับฝากอื่น	134,349.24
เงินประกันสัญญา	376,175.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	523,108.17

หมายเหตุ 17 เงินกู้ระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,645,163.64
รวมเงินกู้ระยะยาว	1,645,163.64
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(534,903.85)
รวมเงินกู้ระยะยาว (สุทธิ)	1,110,259.79

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	25.75
เงินประกันสัญญา	860,850.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	**860,875.75**

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ
  หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 136,400.00 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)
	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,064,000.00
อปกรณ์และอื่น ๆ	240,000.00
	1,304,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริหารอื่น ๆ
  ณ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
	2564
ไม่เกิน 1 ปี	500,167.20
รวม	**500,167.20**

หมายเหตุ 20 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษี	85,366.72
รายได้ค่าธรรมเนียม	82,341.80
รายได้ใบอนุญาต	10,920.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	168,161.60
รายได้จาการขายสินค้าและบริการ	1,100,326.00
รายได้อื่น	185,250.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	1,632,366.12

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	577,546.76
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,206,065.09
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,548,532.16
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	183,661.81
รายได้ภาษีสรรพสามิต	8,198,135.17
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	254,046.68
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	45,245.76
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,800,124.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	**26,813,357.43**

หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	33,400,675.67
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	82,992.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	10,565,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	**44,048,667.67**

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	3,573.27
รายได้อื่น	
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	**3,573.27**
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	**3,573.27**

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,274,872.58
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,155,920.05
เงินประจำตำแหน่ง	228,000.00
ค่าจ้าง	255,120.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,671,365.81
เงินค่าครองชีพ	273,990.96
โบนัส	778,682.60
เงินช่วยการศึกษาบุตร	80,209.50
เงินสมทบ กบท.	814,817.22
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	123,837.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,957.00
ค่าเช่าบ้าน	246,200.00
เงินเพิ่ม	7,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	77,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**15,995,972.72**

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	441,189.00
ค่าตอบแทนอื่น	440,290.00
รวมค่าตอบแทน	**881,479.00**

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	66,200.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	51,427.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,567,129.63
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	211,350.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,913,051.00
ค่าธรรมเนียม	6,800.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	17,815.00
ค่าเช่า	41,410.80
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	146,880.00
ค่าประชาสัมพันธ์	212,962.00
ค่าใช้สอยอื่น	101,881.77
รวมค่าใช้สอย	**7,336,907.20**

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าวัสดุใช้ไป	1,579,338.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	320,078.00
รวมค่าวัสดุ	**1,899,416.00**

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าไฟฟ้า	1,348,207.56
ค่าโทรศัพท์	27,348.06
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	127,768.70
ค่าบริการไปรษณีย์	60,791.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	**1,564,115.32**

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,879,630.20
ครุภัณฑ์	298,569.51
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,870,053.25
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**9,048,252.96**

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,066,729.64
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	30,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	168,700.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	200,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	40,208.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	19,999,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	903,650.32
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	28,700.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**23,437,887.96**

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	132,362.89
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	17,099.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	437,915.51
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	587,377.40

หมายเหตุ 32 ต้นทุนทางการเงิน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ด ดอกเบี้ยจ่าย	54,175.53
รวมต้นทุนทางการเงิน	54,175.53

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

เทศบาลตำบลขุนทะเล
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

(หน่วย : บาท)

	2564
- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 136,400.00 บาท	

(หน่วย : บาท)

	2564
- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,064,000.00
อปกรณ์และอื่น ๆ	240,000.00
	1,304,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริหารอื่น ๆ
ณ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2564
ไม่เกิน 1 ปี	500,167.20
รวม	500,167.20

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐกฤตา อักษรกูล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง