



บันทึกข้อความ

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
เลขที่ ๓๕
วันที่ ๒๘ ธ.ค. ๒๕๖๔
เวลา ๑๗.๐๐ น.

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลชะมาย

ที่ ๕๕๑๐๒/๑๗๒๖

วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยให้จัดทำรายงานการเงินประจำปีสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่ต้องแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับเนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรกนั้น

กองคลัง งานการเงินและบัญชี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลชะมาย เสร็จสิ้นแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ มีความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ ตลอดจนประชาชนในเขตเทศบาลและผู้สนใจสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารดังกล่าวได้ทั่วถึง ขอส่งงบดังกล่าวให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ผู้ว่าราชการจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช และปิดประกาศ ณ สำนักงานเทศบาลตำบลชะมาย ส่งสำเนาให้ประชาชนในเขตเทศบาล ได้ประกาศให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน และเผยแพร่ในเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลชะมาย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และหากเห็นชอบด้วยโปรดลงนามในหนังสือที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

กนกมา สุชาติพงศ์

(นางสาวกานดา สุชาติพงศ์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง..... 7 กรกฎาคม 2564

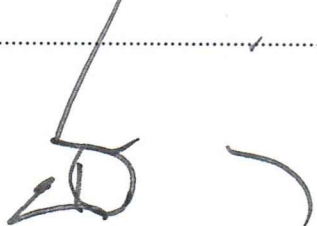

(นางสุนีย์ เทพคง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดเทศบาล.....


(นายธวัชณ์ เทวเดช)

ปลัดเทศบาลตำบลชะมาย

ความเห็นนายกเทศมนตรี..... 


(นายประพัฒน์ รักศรีทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	22,131,672.53
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	803,907.32
เงินลงทุนระยะสั้น	8	21,345,398.72
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	418,931.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	21,421.46
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		44,721,331.03

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะยาว	11	2,195,512.45
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	36,308,082.24
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	60,791,212.82
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		99,294,807.51

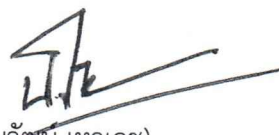
รวมสินทรัพย์

144,016,138.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสุนัย เทพคง)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายชนวัฒน์ เทวเดช)

ปลัดเทศบาลตำบลชะมาย


(นายประพัฒน์ รักศรีทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	68,300.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	483,207.18
เงินกู้ระยะสั้น	16	652,955.53
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	17	1,156,936.27
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,361,398.98</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินกู้ระยะยาว	18	4,981,743.15
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	19	518,297.62
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>5,500,040.77</u>

รวมหนี้สิน

7,861,439.75

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	112,703,929.18
เงินทุนสำรองเงินสะสม	18,074,358.47
รายได้สะสม	5,376,411.14
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>136,154,698.79</u>

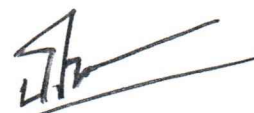
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

144,016,138.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสุนีย์ เทพคง)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายชนวัฒน์ เทวเดช)

ปลัดเทศบาลตำบลชะมาย


(นายประพัฒน์ รักศรีทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

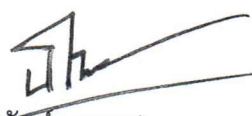
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	20	7,705,793.77
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21	38,426,925.39
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	22	61,156,175.14
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	552,617.71
รวมรายได้		107,841,512.01
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	30,270,718.15
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	777,278.14
ค่าตอบแทน	26	1,207,131.82
ค่าใช้สอย	27	12,311,762.23
ค่าวัสดุ	28	1,305,274.00
ค่าสาธารณูปโภค	29	1,499,719.92
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	10,904,583.16
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	30,435,303.13
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	2,847,405.43
รวมค่าใช้จ่าย		91,559,175.98
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		16,282,336.03
ต้นทุนทางการเงิน	33	131,212.94
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		16,151,123.09

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางสุนีย์ เทพคง)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายธนวัฒน์ เทวเดช)

ปลัดเทศบาลตำบลชะมาย


(นายประพัฒน์ รักศรีทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563-ตามที่รายงานไว้เดิม	15,376,685.95	13,683,612.48	2,944,300.52	32,004,598.95
การปรับปรุงส่วนทุน	4	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี (รายการยกยอดสินทรัพย์ + การปรับปรุงบัญชีต้นปี)	80,345,394.83	4,602,808.56	(27,672.65)	84,920,530.74
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	95,722,080.78	18,286,421.04	2,916,627.87	116,925,129.69
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	9,000.00	-	-	9,000.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	3,409,244.77	(2,740,524.58)	2,400,725.82	3,069,446.01
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	13,563,603.63	2,528,462.01	59,057.45	16,151,123.09
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	112,703,929.18	18,074,358.47	5,376,411.14	136,154,698.79

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นางสุนีย์ เทพคง)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายธนวัฒน์ เทวเดช)

ปลัดเทศบาลตำบลชะมาย


(นายประพัฒน์ รักศรีทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

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

เทศบาลตำบลชะมาย ตั้งอยู่ที่ 99/9 หมู่ที่ 6 ถนนหนองเหียง-จันดี ตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช 80110

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ 1. พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติม 2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563 3. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม 4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

เทศบาลตำบลชะมายได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 91,630,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 90,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 29,240,500.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 22,878,039.00 บาท งบลงทุน จำนวน 7,357,920.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 7,615,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 0.00 บาท และงบกลาง จำนวน 24,538,541.00 บาท

เทศบาลตำบลชะมาย มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านหนองหว้า, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดวังทืบ, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดเขากลาย และสถานีนชนสงฆ์โดยสารอำเภอทุ่งสง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน เทศบาลตำบลชะเมาได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ (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

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลชะมายได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึก บัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลชะมายต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

เทศบาลตำบลชะมาย

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	17,048,400.00	(17,048,400.00)	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	1,428,677.17	(1,428,677.17)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		34,921,866.15	34,921,866.15
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		75,599,791.14	75,599,791.14
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	29,165,625.38	(29,165,625.38)	-
รายการจ่ายผิดส่งไปสำคัญ	252,480.00	(252,480.00)	-
รายได้รอการรับรู้		2,641,970.63	2,641,970.63
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	14,679,509.48	79,268,202.62	93,947,712.10
ทุนสำรองเงินสะสม	13,560,581.34	4,412,715.81	17,973,297.15

สถานีขนส่ง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	1,087,717.61	-	1,087,717.61
หนี้สิน	267,510.00	(144,000.00)	123,510.00
รายได้สะสม	820,207.61	144,000.00	964,207.61

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	2,944,300.52	-	2,944,300.52
หนี้สิน	-	27,672.65	27,672.65
รายได้สะสม	2,944,300.52	(27,672.65)	2,916,627.87

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

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะต้องได้รับโดยมีการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรี่ยเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากจำนวนลูกหนี้ภาษีที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้อื่น หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อน สำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไป ในระยะเวลาอันสั้น

5.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้นและสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือและตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจําจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคามันหักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	20-30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	7 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	6-7 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8-10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4-5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	3-4 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	15 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	

5.9 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ที่ได้มีการจัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.11 เงินกู้ระยะสั้น

หน่วยงานแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด

5.13 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาว เป็นเงินกู้ที่จะถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาที่มีระยะเวลาลงคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ 2565

5.15 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่เทศบาลตำบลชะมายจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย เป็นต้น

5.16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ เป็นต้น

5.17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่หน่วยงานอื่นอุดหนุนให้

5.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สถานีนชนสงฆ์ เช่น รายได้ช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.19 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.20 ค่าบำเหน็จบำนาญ

บำนาญ หมายถึง ค่าใช้จ่ายตอบแทนความชอบที่ได้รับราชการมา ซึ่งจ่ายเป็นรายเดือนจนกว่าจะถึงแก่ความตายหรือหมดสิทธิ

บำเหน็จดำรงชีพ หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่ข้าราชการบำนาญเพื่อช่วยเหลือการดำรงชีพ ซึ่งเป็นเงินที่จ่ายให้ครั้งเดียว

5.21 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.22 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่ องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน โดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.23 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมาแล้วข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
	เงินฝากสถาบันการเงิน	22,131,672.53
	รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>22,131,672.53</u>

หมายเหตุ 7	ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
	รายได้ค้างรับ	159,519.46
	รวม	<u>159,519.46</u>
	ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	27,990.00
	ลูกหนี้ค่าภาษี	635,645.70
	ลูกหนี้อื่น	299,800.00
	หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(319,047.84)
	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>644,387.86</u>
	รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>803,907.32</u>

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564		27,990.00	299,800.00	327,790.00

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8	เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	เงินฝากประจำ	21,345,398.72
	รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>21,345,398.72</u>
เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินฝากประเภทประจำที่หน่วยงานได้ฝากไว้กับธนาคาร จำนวน 21,345,398.72 บาท ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภทประจำ 3 เดือน เลขที่บัญชี 1154016706 เป็นเงิน 4,998,879.89 บาท ธนาคารออมสิน ประเภทประจำ 12 เดือน เลขที่บัญชี 030012767830 เป็นเงิน เป็นเงิน 8,857,363.12 บาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทประจำ 12 เดือน เลขที่บัญชี 702-21-000035-9 เป็นเงิน 7,489,155.71 บาท		
หมายเหตุ 9	สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
	วัสดุคงคลัง	418,931.00
	รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>418,931.00</u>
หมายเหตุ 10	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	21,421.46
	รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>21,421.46</u>
หมายเหตุ 11	เงินลงทุนระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,195,512.45
	รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>2,195,512.45</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
	ที่ดิน	7,549,700.00
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	26,151,594.83
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,936,404.32)
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	20,215,190.51
	ครุภัณฑ์	13,904,377.00
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(5,361,185.27)
	ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	8,543,191.73
	รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	36,308,082.24
หมายเหตุ 13	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
	ถนน	78,878,470.14
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(36,762,181.39)
	ถนน (สุทธิ)	42,116,288.75
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20,004,162.65
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,329,238.58)
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	18,674,924.07
	รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	60,791,212.82
หมายเหตุ 14	เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	เจ้าหนี้การค้า	68,300.00
	รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	68,300.00

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15	ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	(หน่วย:บาท)
	ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย	77,626.85
	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	59,749.01
	ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น	345,831.32
	รวมค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	483,207.18

ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย รวมเป็นเงิน 77,626.85 บาท ประกอบด้วย ค่าไฟฟ้า 51,464.38 บาท ค่าน้ำประปา และน้ำบาดาล เป็นเงิน 8,554.55 บาท ค่าโทรศัพท์ เป็นเงิน 15,401.58 บาท ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม เป็นเงิน 2,206.34 บาท ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น รวมเป็นเงิน 345,831.32 บาท ประกอบด้วย ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก เป็นเงิน 234,000.00 บาท และค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น เป็นเงิน 111,831.32 บาท

หมายเหตุ 16	เงินกู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	652,955.53
	รวมเงินกู้ระยะสั้น	652,955.53

หมายเหตุ 17	เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
	เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	63,142.21
	เงินรับฝากอื่น	20,231.06
	เงินประกันสัญญา	1,051,395.00
	เงินประกันอื่น	22,168.00
	รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	1,156,936.27

เงินรับฝากอื่น เป็นเงิน 20,231.06 บาท ประกอบด้วย 1. กองทุนหลักประกันสุขภาพ เป็นเงิน 43.00 บาท 2. เงินรอคืนจังหวัด เป็นเงิน 1,500.00 บาท 3. เงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนเยียวยาผู้ประสบภัย เป็นเงิน 10,580.00 บาท 4. เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ กรมบัญชีกลางจ่ายแทน อปท. เป็นเงิน 1,600.00 บาท 5. เงินประกันสัญญา เป็นเงิน 5,645.00 บาท 6. เงินสนับสนุนศูนย์บริการคนพิการทั่วไป เป็นเงิน 863.06 บาท เงินประกันอื่น รวมเป็นเงิน 22,168.00 บาท ประกอบด้วย เงินประกันสัญญาเช่าทรัพย์สิน-ระยะสั้น (สถานีขนส่ง) เป็นเงิน 22,168.00 บาท

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18	เงินกู้ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,634,698.68
	รวมเงินกู้ระยะยาว	5,634,698.68
	หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(652,955.53)
	รวมเงินกู้ระยะยาว (สุทธิ)	4,981,743.15

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย	ไม่เกิน 1 ปี	1-5 ปี	5-10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
(ก) ตัวเงินคงคลัง	-	-	-	-	-	-
(ข) ตัวสัญญาใช้เงิน	-	-	-	-	-	-
(ค) เงินกู้สถาบัน	2.5	-	-	4,981,743.15	-	4,981,743.15

การเงิน

หมายเหตุ 19	เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
	เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	325,647.62
	เงินรับฝากอื่น	20,500.00
	เงินประกันสัญญา	172,150.00
	รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	518,297.62

เงินรับฝากอื่น รวมเป็นเงิน 20,500.00 บาท ประกอบด้วย เงินรอคืนจังหวัด เป็นเงิน 20,500.00 บาท

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20	รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
	รายได้ภาษี	4,427,040.55
	รายได้ค่าธรรมเนียม	1,594,985.00
	รายได้ค่าปรับ	635,950.00
	รายได้ใบอนุญาต	34,060.00
	รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	279,905.22
	รายได้อื่น	733,853.00
	รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>7,705,793.77</u>
หมายเหตุ 21	รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
	รายได้ภาษีรถยนต์	685,377.04
	รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,504,463.13
	รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	6,166,112.46
	รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	248,328.99
	รายได้ภาษีสรรพสามิต	11,106,065.93
	รายได้ค่าภาคหลวงแร่	342,313.21
	รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	61,237.23
	รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	8,305,830.00
	ภาษีจัดสรรอื่นๆ	7,197.40
	รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>38,426,925.39</u>
หมายเหตุ 22	รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
	รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	43,285,640.14
	รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	259,896.00
	รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	17,581,379.00
	รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	29,260.00
	รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>61,156,175.14</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23	รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	รายได้ของสถานีนขนส่ง	(หน่วย:บาท)
	รายได้จากการดำเนินงาน	141,125.00
	รายได้อื่น	398,998.70
	รวมรายได้ของสถานีนขนส่ง	<u>540,123.70</u>
	รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
	รายได้อื่น	12,494.01
	รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>12,494.01</u>
	รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้	<u>552,617.71</u>
	สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
หมายเหตุ 24	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
	เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	14,023,876.83
	เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,274,170.91
	ค่าล่วงเวลา	167,160.00
	เงินประจำตำแหน่ง	456,089.91
	ค่าจ้าง	288,960.00
	เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	10,105,536.32
	เงินค่าครองชีพ	806,051.30
	เงินช่วยการศึกษาบุตร	170,550.00
	เงินวิทยฐานะ	42,000.00
	เงินสมทบ กบท.	974,631.86
	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	348,235.00
	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	15,258.08
	ค่าเช่าบ้าน	594,597.94
	เงินเพิ่ม	3,600.00
	รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>30,270,718.15</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25	ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย:บาท)
	บำนาญ	377,278.14
	เงินบำเหน็จดำรงชีพ	400,000.00
	รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>777,278.14</u>
หมายเหตุ 26	ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	1,198,048.32
	ค่าตอบแทนอื่น	9,083.50
	รวมค่าตอบแทน	<u>1,207,131.82</u>
หมายเหตุ 27	ค่าใช้จ่าย	(หน่วย:บาท)
	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	411,775.00
	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	90,505.20
	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,862,395.48
	ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	1,707,426.54
	ค่าจ้างเหมาบริการ	7,118,695.40
	ค่าธรรมเนียม	20,878.00
	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	12,125.00
	ค่าเช่า	10,465.75
	ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	467,950.00
	ค่าประชาสัมพันธ์	516,731.40
	ค่าใช้จ่ายอื่น	92,814.46
	รวมค่าใช้จ่าย	<u>12,311,762.23</u>

ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19)
เป็นค่าอาหารสำหรับผู้สัมผัสเสี่ยงสูง จำนวน 17 ราย เป็นเงิน 38,250.00 บาท

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28	ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
	ค่าวัสดุทั่วไป	1,305,274.00
	รวมค่าวัสดุ	<u>1,305,274.00</u>

ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19) ประกอบด้วย ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ เป็นเงิน 20,000.00 บาท ค่าซื้อวัสดุผ่านอีคอมเมิร์ซ เป็นเงิน 300.00 บาท

หมายเหตุ 29	ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
	ค่าไฟฟ้า	940,247.54
	ค่าน้ำประปาและบาดาล	102,454.76
	ค่าโทรศัพท์	191,995.28
	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	9,910.34
	ค่าบริการไปรษณีย์	255,112.00
	รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,499,719.92</u>

หมายเหตุ 30	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	881,004.69
	ครุภัณฑ์	1,299,656.14
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	8,723,922.33
	รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>10,904,583.16</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	7,030,255.49
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	30,000.00
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	36,741.00
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยธุรกิจอื่น	30,000.00
	ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	45,990.00
	ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	19,651,900.00
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	2,753,206.64
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	743,297.00
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	63,913.00
	รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	30,385,303.13
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	50,000.00
	รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	50,000.00
	รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30,435,303.13
หมายเหตุ 32	ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
	หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	319,047.84
	ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	2,157,876.92
	ค่าใช้จ่ายอื่น	370,480.67
	รวมค่าใช้จ่ายอื่น	2,847,405.43
หมายเหตุ 33	ต้นทุนทางการเงิน	(หน่วย:บาท)
	ดอกเบี้ยจ่าย	131,212.94
	รวมต้นทุนทางการเงิน	131,212.94