



ประกาศเทศบาลตำบลชะมาย
เรื่อง รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ด้วยเทศบาลตำบลชะมาย ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลชะมาย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถึงแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ตรวจสอบภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด และกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามข้อ ๑๐๑ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ

บัดนี้ เทศบาลตำบลชะมาย ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลชะมาย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๓๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายประพัฒน์ รักศรีทอง)
นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลชะมาย

ที่ ๕๕๑๐๒/๖๓๐๑

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเท็จจริง

กองคลัง งานการเงินและบัญชี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลชะมาย เสร็จสิ้นแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ มีความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ ตลอดจนประชาชนในเขตเทศบาล และผู้สนใจสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารดังกล่าวได้ทั่วถึง ขอส่งงบดังกล่าวให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด นครศรีธรรมราช ผู้ว่าราชการจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช และเปิดเผย ณ สำนักงานเทศบาลตำบลชะมาย ส่งสำเนาให้ประชาชนในเขตเทศบาล ได้ประกาศให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน และเผยแพร่ในเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลชะมาย

ระเบียบและข้อกฎหมาย

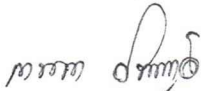
เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ และข้อ ๑๐๑

ข้อเสนอ

- โปรดลงนามในงบการเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕
- แจ้งกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เพื่อประชาสัมพันธ์
- เห็นควรนำเสนอต่อสภาเทศบาลตำบลชะมาย

/จึงเรียนมาเพื่อ...

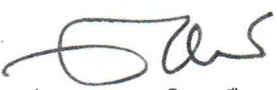
หนังสือฉบับนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และหากเห็นชอบด้วยโปรดลงนามในหนังสือที่แนบมาพร้อม


(นางสาวกานดา สุชาติพงศ์)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

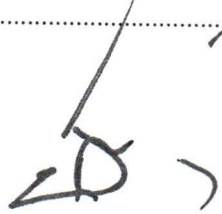
ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง... 4 15/10/2561


(นางสุนีย์ เทพคง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดเทศบาล... 15/10/2561


(นายญาณวุฒิ เครือยศ)
รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลชะมาย

ความเห็นนายกเทศมนตรี... 15/10/2561


(นายประพัฒน์ รักศรีทอง)
นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย



กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
เลขที่ ๒๗๘
วันที่ ๑๙ ธ.ค. ๒๕๖๕

สำนักงานเทศบาลตำบลชะมาย ๑๐.๑๕ น.

๙๙/๙ ถนนหนองเหียง-คลองจิ่ง

หมู่ที่ ๖ ตำบลชะมาย อำเภอกุ่งสง

จังหวัดนครศรีธรรมราช ๘๐๑๑๐

๗๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง งบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช ,สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช, คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช, กำนันตำบลชะมาย ผู้ใหญ่บ้าน หมู่ที่ ๒-๘ ตำบลชะมาย

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ ให้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด นั้น

ในการนี้ เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอกุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช กำนันตำบลชะมาย ผู้ใหญ่บ้าน หมู่ที่ ๒-๘ ตำบลชะมาย (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประพัฒน์ รัชศรีทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย



กองคลัง /งานการเงินและบัญชี

โทร. ๐-๗๕๔๖-๖๖๑๔

โทรสาร ๐-๗๕๔๖-๖๖๑๕

“มานะ มานตร มหาศรัทธา”

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

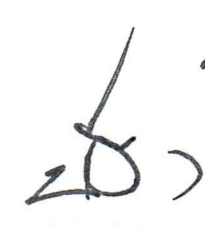
(หน่วย:บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14	-	68,300.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	771,351.32	483,207.18
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	15	524,889.43	502,946.21
เงินรับฝากระยะสั้น	16	907,461.05	1,156,936.27
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,203,701.80	2,211,389.66
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	15	4,595,211.77	5,131,752.47
เงินรับฝากระยะยาว	17	1,101,874.99	518,297.62
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		5,697,086.76	5,650,050.09
รวมหนี้สิน		7,900,788.56	7,861,439.75
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	18	148,273,334.42	136,154,698.79
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		148,273,334.42	136,154,698.79
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		156,174,122.98	144,016,138.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสุนีย์ เทพคง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายญาณวุฒิ เครือยศ)
รองปลัดเทศบาล รักษาการการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลชะมาย


(นายประพัฒน์ รักศรีทอง)
นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	41,141,814.66	38,426,925.39
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	22	48,786,014.00	61,156,175.14
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	23	14,123,495.45	6,692,035.55
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	24	554,696.29	552,617.71
รายได้อื่น	25	698,431.66	1,013,758.22
รวมรายได้		105,304,452.06	107,841,512.01
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	26	32,144,863.96	30,270,718.15
ค่าบำเหน็จบำนาญ	27	392,145.60	777,278.14
ค่าตอบแทน	28	474,803.50	1,207,131.82
ค่าใช้สอย	29	8,494,332.86	10,136,385.69
ค่าวัสดุ	30	4,232,222.73	3,480,650.54
ค่าสาธารณูปโภค	31	1,290,472.06	1,499,719.92
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	32	13,512,706.33	10,904,583.16
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	33	8,473,331.24	7,060,255.49
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	34	22,340,023.24	23,375,047.64
ค่าใช้จ่ายอื่น	35	396,010.02	2,847,405.43
รวมค่าใช้จ่าย		91,750,911.54	91,559,175.98
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		13,553,540.52	16,282,336.03
ต้นทุนทางการเงิน	36	112,693.97	131,212.94
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		13,440,846.55	16,151,123.09

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสุนีย์ เทพคง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายญาณวุฒิ เครือยศ)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลชะมาย

(นายประพัฒน์ รัชศรีทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม					รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	14,679,509.48	13,560,581.34			28,240,090.82	28,240,090.82
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน					-	
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	79,268,202.62	4,412,715.81	3,898,563.28		87,579,481.71	87,579,481.71
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	93,947,712.10	17,973,297.15	3,898,563.28	-	-	115,819,572.53
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	5,192,613.45	(2,427,400.69)	1,418,790.41		4,184,003.17	4,184,003.17
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	13,563,603.63	2,528,462.01	59,057.45		16,151,123.09	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
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	112,703,929.18	18,074,358.47	5,376,411.14	-	-	136,154,698.79
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(143,743.56)	-	-	-	-	(143,743.56)
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	112,560,185.62	18,074,358.47	5,376,411.14	-	-	136,010,955.23
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(13,916,933.82)	18,430.78	-	12,720,035.68	-	(1,178,467.36)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	12,242,050.16	2,198,108.59	123,984.36	-	(1,123,296.56)	13,440,846.55
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	110,885,301.96	20,290,897.84	5,500,395.50	12,720,035.68	(1,123,296.56)	148,273,334.42

(นางสุนีย์ เทพคง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายญาณวุฒิ เครือยศ)
รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลชะมาย

(นายประพัฒน์ รักศรีทอง)
นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอกงสูง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

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

เทศบาลตำบลชะมาย ตั้งอยู่ที่ 99/9 หมู่ที่ 6 ถนนหนองเหียง-จันดี ตำบลชะมาย อำเภอกงสูง 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

เทศบาลตำบลชะมาย ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 94,349,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 91,630,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 7,440,900.00 บาท และงบประจำ จำนวน 86,908,100.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน แผนงาน ดังนี้

1. แผนงานบริหารงานทั่วไป	จำนวน	18,916,320.00	บาท
2. แผนงานการรักษาความสงบภายใน	จำนวน	3,416,850	บาท
3. แผนงานการศึกษา	จำนวน	14,699,000.00	บาท
4. แผนงานสาธารณสุข	จำนวน	5,724,700.00	บาท
5. แผนงานสังคมสงเคราะห์	จำนวน	1,229,800.00	บาท
6. แผนงานเคหะและชุมชน	จำนวน	3,316,500.00	บาท
7. แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน	จำนวน	85,000.00	บาท
8. แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ	จำนวน	142,000.00	บาท
9. แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	จำนวน	12,585,700.00	บาท
10. แผนงานการพาณิชย์	จำนวน	153,300.00	บาท
11. แผนงานงบกลาง	จำนวน	34,079,830.00	บาท

เทศบาลตำบลชะมาย มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านหนองหว้า, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดวังหีบ, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดเขากลาย และสถานีขนส่งผู้โดยสารอำเภอกงสูง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ เทศบาลตำบล

หมายเหตุ ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย สถานธนาภิบาลเทศบาลตำบลชะเมา ซึ่งเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากเทศบาลตำบลชะเมา ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

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 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำ หมายถึง ทรัพย์หรือสิ่งของที่สถานธนาภิบาลรับจำนำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาภิบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

16

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์

เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของเทศบาลตำบลชะมาย เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 (คูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	20-30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	7 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5-12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10-30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7-10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4-5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	7 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ดับเพลิง	7 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3-5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	7 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคานั้นหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของเทศบาลตำบลชะมาย เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	30	ปี
แหล่งกักเก็บน้ำลำเหมืองสาธารณะ	5	ปี
อ่างกักเก็บน้ำสาธารณะ	50	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.12 เงินกู้

หน่วยงานแสดงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

3.13 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.14 เงินกู้ยืมระยะยาว

เงินกู้ระยะยาว เป็นเงินกู้ที่จะถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

3.15 เงินรับฝากระยะยาว

เงินรับฝากระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น ประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ 2566

3.16 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.17 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่าย เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.18 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

3.20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.21 ค่าบำเหน็จบำนาญ

บำนาญ หมายถึง ค่าใช้จ่ายตอบแทนความชอบที่ได้รับราชการมา ซึ่งจ่ายเป็นรายเดือนจนกว่าจะถึงแก่ความตายหรือหมดสิทธิ

3.22 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น

2.23 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

2.24 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมาแล้วข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสดในมือ	96,960.61	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	29,989,954.09	22,131,672.53
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	5,011,388.81	-
เงินฝากกระทรวงการคลัง	14,000.00	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>35,112,303.51</u>	<u>22,131,672.53</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	2,258,490.00	27,990.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>2,258,490.00</u>	<u>27,990.00</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)			
ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	2,238,100.00	10,550.00	9,840.00	2,258,490.00
2564		27,990.00	299,800.00	327,790.00

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	1,088,300.08	635,645.70
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(249,898.40)	(255,427.84)
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>838,401.68</u>	<u>380,217.86</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	67,915.60	159,519.46
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ	35,452.00	-
รวม	<u>103,367.60</u>	<u>159,519.46</u>
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	251,034.43	299,800.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(59,960.00)	(63,620.00)
ลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>191,074.43</u>	<u>236,180.00</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>294,442.03</u>	<u>395,699.46</u>

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	17,007,469.23	21,345,398.72
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>17,007,469.23</u>	<u>21,345,398.72</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	182,299.45	418,931.00
รวมวัสดุคงเหลือ	182,299.45	418,931.00

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	25,237.77	21,421.46
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	25,237.77	21,421.46

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,661,553.79	2,195,512.45
รวมเงินลงทุนระยะยาว	2,661,553.79	2,195,512.45

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	7,549,700.00	7,549,700.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	26,994,050.66	26,151,594.83
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,820,464.80)	(5,936,404.32)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	20,173,585.86	20,215,190.51
ครุภัณฑ์	14,841,437.14	13,904,377.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(6,897,641.70)	(5,361,185.27)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	7,943,795.44	8,543,191.73
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	35,667,081.30	36,308,082.24

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	90,520,161.78	78,878,470.14
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(46,523,011.11)	(36,762,181.39)
ถนน (สุทธิ)	43,997,150.67	42,116,288.75
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20,817,162.65	20,004,162.65
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,687,469.10)	(1,329,238.58)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	18,129,693.55	18,674,924.07
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	62,126,844.22	60,791,212.82

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	-	68,300.00
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	92,153.25	77,626.85
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	33,915.87	59,749.01
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	645,282.20	345,831.32
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>771,351.32</u>	<u>551,507.18</u>

หมายเหตุ 15 เงินกู้ระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,120,101.20	5,634,698.68
รวมเงินกู้ระยะยาว	<u>5,120,101.20</u>	<u>5,634,698.68</u>
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(524,889.43)	(502,946.21)
รวมเงินกู้ระยะยาว (สุทธิ)	<u>4,595,211.77</u>	<u>5,131,752.47</u>

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย	ไม่เกิน 1 ปี	1-5 ปี	5-10 ปี	รวม
เงินกู้กองทุน	-	-	-	-	-
เงินทุนส่งเสริม	2.00	524,889.43	-	-	524,889.43
กิจการเทศบาล					
		<u>524,889.43</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>524,889.43</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอกงหรา จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากขดใช้ความเสียหาย	1,500.00	-
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	63,718.99	63,142.21
เงินรับฝากอื่น	21,031.06	20,231.06
เงินประกันสัญญา	799,043.00	1,051,395.00
เงินประกันอื่น	22,168.00	22,168.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>907,461.05</u>	<u>1,156,936.27</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	325,647.62	325,647.62
เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานธนาถบาล	599,622.37	-
เงินรับฝากอื่น	20,500.00	20,500.00
เงินประกันสัญญา	156,105.00	172,150.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,101,874.99</u>	<u>518,297.62</u>

หมายเหตุ 18 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	110,885,301.96	112,703,929.18
เงินทุนสำรองเงินสะสม	20,290,897.84	18,074,358.47
รายได้สะสม	5,500,395.50	5,376,411.14
ทุนดำเนินการ	12,720,035.68	-
กำไร/ขาดทุนสะสม	(1,123,296.56)	-
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>148,273,334.42</u>	<u>136,154,698.79</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินการที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี		-
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี		-
เกิน 5 ปี	20,000.00	20,000.00
รวม	<u>20,000.00</u>	<u>20,000.00</u>

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการบุคคลธรรมดาปฏิบัติงานด้านการประชาสัมพันธ์และการจ้างเหมาบริการอื่น เป็นจำนวนรวม 912,362.48 บาท (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 798,620.00 บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	6,633,000.00	10,087,500.00
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	-	241,900.00
รวม	<u>6,633,000.00</u>	<u>10,329,400.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุงและจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	1,049,255.20	1,886,797.74
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5	-	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	<u>1,049,255.20</u>	<u>1,886,797.74</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

1. เป็นการปรับปรุงโครงการปรับปรุงและพัฒนาแหล่งกักเก็บน้ำลำเหมืองสาธารณะประโยชน์บ้านห้วยชัน ม.4 เป็นเงิน 36,000.00 บาท เป็นโครงการที่ได้มาในปีงบประมาณ 2564 แต่ได้บันทึกเป็นโครงการของงบประมาณ 2563 ทำให้มีค่าเสื่อมราคาสะสม 7,200.00 บาท ซึ่งไม่ถูกต้องที่ถูกต้องคือ 6,943.56 บาท จึงปรับลดค่าเสื่อมราคาสะสมกับเงินสะสม เป็นเงิน 256.44 บาท

2. ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก ของสถานีนขนส่งผู้โดยสารอำเภอทุ่งสง ปีงบประมาณ 2564 ไม่ได้ตั้งเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก เป็นเงิน 144,000.00 บาท เพื่อความถูกต้องจึงได้ปรับปรุงบัญชีกับเงินสะสม

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	745,501.95	685,377.04
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	13,210,867.07	11,504,463.13
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	6,967,416.62	6,166,112.46
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	259,086.87	248,328.99
รายได้ภาษีสรรพสามิต	10,278,837.14	11,106,065.93
รวมรายได้ภาษี	31,461,709.65	29,710,347.55
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	369,575.47	342,313.21
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	97,355.04	61,237.23
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	9,207,679.00	8,305,830.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	500.00	-
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	9,675,109.51	8,709,380.44
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ		
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ	4,995.50	7,197.40
รวมภาษีจัดสรรอื่น ๆ	4,995.50	7,197.40
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	41,141,814.66	38,426,925.39

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	37,487,272.00	43,285,640.14
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	1,026,310.00	-
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	259,896.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	10,087,500.00	17,581,379.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	184,932.00	29,260.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>48,786,014.00</u>	<u>61,156,175.14</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	12,379,701.65	4,427,040.55
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,702,690.00	1,594,985.00
รายได้ค่าปรับ	10,908.80	635,950.00
รายได้ใบอนุญาต	30,195.00	34,060.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต	<u>14,123,495.45</u>	<u>6,692,035.55</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของสถานธนานุบาล

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	116,468.25	-
รายได้อื่น	4,947.43	-
รวมรายได้ของสถานธนานุบาล	<u>121,415.68</u>	<u>-</u>

รายได้ของสถานีขนส่ง

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	32,704.00	141,125.00
รายได้อื่น	387,528.09	398,998.70
รวมรายได้ของสถานีขนส่ง	<u>420,232.09</u>	<u>540,123.70</u>

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้อื่น	13,048.52	7,064.01
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	5,430.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>13,048.52</u>	<u>12,494.01</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>554,696.29</u>	<u>552,617.71</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 25 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	150,272.76	111,134.44
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	54,683.90	168,770.78
รายได้อื่น	493,475.00	733,853.00
รวมรายได้อื่น	<u>698,431.66</u>	<u>1,013,758.22</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	14,302,598.38	14,023,876.83
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,848,320.00	2,274,170.91
ค่าล่วงเวลา	98,280.00	167,160.00
เงินประจำตำแหน่ง	482,814.33	456,089.91
ค่าจ้าง	940,985.00	288,960.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	10,171,381.93	10,105,536.32
เงินค่าครองชีพ	689,792.00	806,051.30
ค่ารักษาพยาบาล	66,878.00	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	216,176.00	170,550.00
เงินวิทยฐานะ	101,500.00	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	1,331,609.40	974,631.86
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	367,435.00	348,235.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	25,930.92	15,258.08
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	20,910.00	-
ค่าเช่าบ้าน	432,523.97	594,597.94
เงินเพิ่ม	47,729.03	3,600.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>32,144,863.96</u>	<u>30,270,718.15</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอกงหรา จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 27 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
บำนาญ	392,145.60	377,278.14
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	-	400,000.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>392,145.60</u>	<u>777,278.14</u>

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	75,356.00	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	322,447.50	1,198,048.32
ค่าตอบแทนอื่น	77,000.00	9,083.50
รวมค่าตอบแทน	<u>474,803.50</u>	<u>1,207,131.82</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	124,960.00	411,775.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	146,903.26	90,505.20
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,773,300.64	1,862,395.48
ค่าจ้างเหมาบริการ	6,181,002.03	7,118,695.40
ค่าธรรมเนียม	12,655.00	20,878.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	12,740.00	12,125.00
ค่าเช่า	20,000.00	10,465.75
ค่าประชาสัมพันธ์	78,239.50	516,731.40
ค่าใช้สอยอื่น	144,532.43	92,814.46
รวมค่าใช้สอย	<u>8,494,332.86</u>	<u>10,136,385.69</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,728,840.98	1,305,274.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	2,179,101.75	1,707,426.54
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	324,280.00	467,950.00
รวมค่าวัสดุ	<u>4,232,222.73</u>	<u>3,480,650.54</u>

หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	781,216.81	940,247.54
ค่าน้ำประปาและบาดาล	79,832.54	102,454.76
ค่าโทรศัพท์	167,175.73	191,995.28
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	25,052.98	9,910.34
ค่าบริการไปรษณีย์	237,194.00	255,112.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,290,472.06</u>	<u>1,499,719.92</u>

หมายเหตุ 32 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	897,069.39	881,004.69
ครุภัณฑ์	1,508,007.93	1,299,656.14
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	11,107,629.01	8,723,922.33
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>13,512,706.33</u>	<u>10,904,583.16</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	8,443,331.24	7,030,255.49
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	30,000.00	30,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	8,473,331.24	7,060,255.49
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	8,473,331.24	7,060,255.49

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	68,656.00	36,741.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	120,000.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยธุรกิจอื่น	-	30,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	316,419.00	45,990.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	20,150,700.00	19,651,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,290,793.24	2,753,206.64
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	374,600.00	743,297.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	18,855.00	63,913.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	22,340,023.24	23,325,047.64
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	-	50,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	-	50,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22,340,023.24	23,375,047.64

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(9,189.44)	319,047.84
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	16,225.00	2,157,876.92
ค่าใช้จ่ายอื่น	388,974.46	370,480.67
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>396,010.02</u>	<u>2,847,405.43</u>

หมายเหตุ 36 ต้นทุนทางการเงิน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ดอกเบี้ยจ่าย	112,693.97	131,212.94
รวมต้นทุนทางการเงิน	<u>112,693.97</u>	<u>131,212.94</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภท และการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด
	ประเภทใหม่		ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	22,131,672.53	4,998,879.89	27,130,552.42
เงินลงทุนระยะสั้น	21,345,398.72	(4,998,879.89)	16,346,518.83
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	803,907.32	(803,907.32)	-
ลูกหนี้การค้า	-	27,990.00	27,990.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	380,217.86	380,217.86
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	395,699.46	395,699.46
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	418,931.00	(418,931.00)	-
วัสดุคงเหลือ	-	418,931.00	418,931.00
รวม	<u>44,699,909.57</u>	<u>-</u>	<u>44,699,909.57</u>
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	68,300.00	(68,300.00)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	483,207.18	(483,207.18)	-
เจ้าหนี้การค้า	-	68,300.00	68,300.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	483,207.18	483,207.18
เงินกู้ยืมระยะสั้น	502,946.21	(502,946.21)	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	502,946.21	502,946.21
รวม	<u>1,054,453.39</u>	<u>-</u>	<u>1,054,453.39</u>

เทศบาลตำบลชะมาย อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภท และการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	112,703,929.18	(112,703,929.18)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	18,074,358.47	(18,074,358.47)	-
รายได้สะสม	5,376,411.14	(5,376,411.14)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	136,154,698.79	136,154,698.79
รวม	136,154,698.79	-	136,154,698.79
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	7,705,793.77	(7,705,793.77)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	61,156,175.14	(61,156,175.14)	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	61,156,175.14	61,156,175.14
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	6,692,035.55	6,692,035.55
รายได้อื่น	-	1,013,758.22	1,013,758.22
รวม	68,861,968.91	0.00	68,861,968.91
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายสอย	12,311,762.23	(2,175,376.54)	10,136,385.69
ค่าวัสดุ	1,305,274.00	2,175,376.54	3,480,650.54
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	7,060,255.49	7,060,255.49
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30,435,303.13	(7,060,255.49)	23,375,047.64
รวม	44,052,339.36	-	44,052,339.36