

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

เทศบาลตำบลชุมพร

อำเภอเมยวดี จังหวัดร้อยเอ็ด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕



ที่ ตผ ๐๐๕๗.๓ รอ/ ๓๕

เทศบาลตำบลชุมพร		
เลขที่รับ	101	
วันที่	16 ม.ค. 2566	
เวลา	15.15	
☐ สำนักปลัด	☒ กองคลัง	☐ กองช่าง
กองคลัง เทศบาลตำบลชุมพร		
014		
16 ม.ค. 2566		
เวลา		

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด

ศาลากลางจังหวัดร้อยเอ็ด ชั้น ๕

อำเภอเมืองร้อยเอ็ด

จังหวัดร้อยเอ็ด ๔๕๐๐๐

๖ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลชุมพร

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลชุมพร

อ้างถึง หนังสือเทศบาลตำบลชุมพร ที่ รอ ๕๔๘๐๒/ว๑๖๔ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลชุมพร จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึงเทศบาลตำบลชุมพร อำเภอเมยวดี จังหวัดร้อยเอ็ดได้ส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลชุมพร เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด ได้ตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลชุมพร เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลชุมพร

เพื่อโปรดทราบ

- สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด
- ศาลากลางจังหวัดร้อยเอ็ด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลชุมพร

ขอแสดงความนับถือ

สุกัญญา สีนาน

(นายสุกัญญา สีนาน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

(นางสาวพรพิมล กุลณะ)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด

โทร. ๐ ๔๓๕๑ ๔๐๒๘

โทรสาร ๐ ๔๓๕๑ ๔๐๒๙

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ret@oag.go.th

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางนภาพรธน์ แสงใสแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

- 1๕๐/๒๕๖๓๓๓

- เกณฑ์มาตรฐานการ
การตรวจการคลัง, การตรวจการคลัง
0๓๓๓๓๓๓๓

(นางนภาพรธน์ แสงใสแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สิบเอก

(สายรุ้ง ไชยภักดิ์)

ปลัดเทศบาลตำบลชุมพร

(นายเอกสิทธิ์ มนุษะภา)



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอนายกเทศมนตรีตำบลชุมพร

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลชุมพร ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลชุมพร ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน ในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีแต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคาดว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินคือการอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต

อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ จนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นายสุชัย สีแนน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด



(นายสุชัย สีแนน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลชุมพร
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	14,716,042.42	12,670,840.19
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	-	235.75
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	124,086.50	212,092.50
เงินลงทุนระยะสั้น	7	3,585,948.77	5,658,746.32
สินค้าคงเหลือ	8	8,000.00	5,400.00
วัสดุคงเหลือ	9	404,335.00	289,644.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,449.42	5,009.57
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		18,839,862.11	18,841,968.33
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11	1,789,956.82	1,739,102.96
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	17,518,196.44	16,688,030.57
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	29,835,826.47	18,263,980.66
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	22,841.10	29,841.10
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		49,166,820.83	36,720,955.29
รวมสินทรัพย์		68,006,682.94	55,562,923.62
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	16	-	112,344.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	11,500.00	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	16	300,576.79	254,164.49
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	17	724,196.64	685,823.97
เงินรับฝากระยะสั้น	18	180,795.00	251,750.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,217,068.43	1,304,082.46

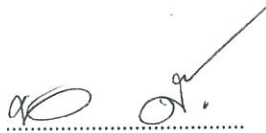
สำเนาถูกต้อง

(นางนาวพรธน์ แสงใสแก้ว)

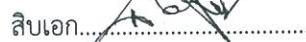
ผู้อำนวยการกองคลัง

หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	17	10,301,806.65	11,050,176.03
เงินรับฝากระยะยาว	19	451,060.00	283,355.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>10,752,866.65</u>	<u>11,333,531.03</u>
รวมหนี้สิน		<u>11,969,935.08</u>	<u>12,637,613.49</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	22	<u>56,036,747.86</u>	<u>42,925,310.13</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>56,036,747.86</u>	<u>42,925,310.13</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>68,006,682.94</u>	<u>55,562,923.62</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางนวพรรณ แสงใสแก้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(สายรุ้ง ไชยภาลี)
ปลัดเทศบาลตำบลชุมพร



(นายเอกลักษณ์ นนทะภา)
นายกเทศมนตรีตำบลชุมพร

สำเนาถูกต้อง



(นางนวพรรณ แสงใสแก้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลชุมพร
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	23	23,468,462.97	21,334,520.46
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	24	554,747.00	572,529.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	25	43,871,930.69	37,941,598.33
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	26	190,601.56	151,475.83
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	10,277.00	12.60
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	28	150,000.44	10,363.97
รายได้อื่น	29	263,679.11	261,494.45
รวมรายได้		68,509,698.77	60,271,994.64
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	30	21,582,965.41	21,488,682.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	31	232,824.00	-
ค่าตอบแทน	32	563,899.00	840,922.00
ค่าใช้สอย	33	4,710,951.66	2,302,471.11
ค่าวัสดุ	34	2,564,715.50	1,584,725.71
ค่าสาธารณูปโภค	35	608,537.26	881,692.82
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	36	1,251,030.52	83,260.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	37	4,697,838.09	3,432,684.64
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	38	630,004.98	1,926,594.19
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	39	17,301,676.86	16,158,822.82
ค่าใช้จ่ายอื่น	40	197,804.39	3,026,150.72
รวมค่าใช้จ่าย		54,342,247.67	51,726,006.01
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		14,167,451.10	8,545,988.63
ต้นทุนทางการเงิน	41	234,720.00	208,681.77
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		13,932,731.10	8,337,306.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....

(นางนวพรรณ แสงใสแก้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

สิบเอก.....

(สายรุ้ง ไชยภาลี)
ปลัดเทศบาลตำบลชุมพร


.....

(นายเอกลักษณ์ นนทะภา)
ปลัดเทศบาลตำบลชุมพร
นายกเทศมนตรีตำบลชุมพร
(นางนวพรรณ แสงใสแก้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลชุมพร

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	รายการ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				กำไร/ขาดทุนสะสม	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย:บาท)
		เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุน			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	2,685,800.07	8,555,346.66	-	-	11,241,146.73	-	11,241,146.73
	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน					0.00		-
	ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	22,778,515.80	549,171.15	1,615,514.57		24,943,201.52		24,943,201.52
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	25,464,315.87	9,104,517.81	1,615,514.57	-	36,184,348.25	-	36,184,348.25
	การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564							
	การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(974,070.28)	(622,274.70)			(1,596,344.98)		(1,596,344.98)
	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,083,776.83	1,250,078.26	3,451.77		8,337,306.86		8,337,306.86
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	31,574,022.42	9,732,321.37	1,618,966.34	-	42,925,310.13	-	42,925,310.13

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง

(นางนภาพรพรธน์ แสงใสแก้ว)

การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางนภาพรพรธน์ แสงใสแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายเอกลักษณ์ นพพะภา)

ปลัดเทศบาลตำบลชุมพร

(นายเอกลักษณ์ นพพะภา)

นายกเทศมนตรีตำบลชุมพร

เทศบาลตำบลชุมพร อำเภอยะยวดี จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลชุมพร มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2562 เทศบาลตำบลชุมพร ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 223 หมู่ที่ 10 ตำบลชุมพร อำเภอยะยวดี จังหวัดร้อยเอ็ด

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลชุมพร ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2562

เทศบาลตำบลชุมพร ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 53,500,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 53,000,000 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 4,119,000 บาท และงบประจำ จำนวน 49,381,000 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 12 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป 14,209,770 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน 1,754,580 บาท แผนงานการศึกษา 8,638,925 บาท แผนงานสาธารณสุข 1,599,800 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ 833,720 บาท แผนงานเคหะและชุมชน 1,881,500 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน 70,000 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ 340,000 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา 6,285,510 บาท แผนงานการเกษตร 240,000 บาท แผนงานการพาณิชย์ 896,420 บาท และแผนงานงบกลาง 16,749,775 บาท

เทศบาลตำบลชุมพร มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านชุมพร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองเติน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองแวงห้วยทราย และศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์วัดศรีสุวรรณาราม ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

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 ตราพัต ธนาคาร เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าและค่าบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้การค้าจากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

(นางนพวรรณ แสงใสแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจำนำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนาณบาลรับจำนำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้อนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญา ให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

(นางนพวรรณ แสงใสแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

3.7 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์หลุดจำนำ หมายถึง ทรัพย์รับจำนำซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนาณบาล ที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ โดยสถานธนาณบาลมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้ หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในการทางการแพทย์ เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจําจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ตามประกาศของเทศบาลตำบลชุมพร ที่ร54801 เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 8 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ผนวกตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายการสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

(นางนพวรรณ แสงใสแก้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

อาคารถาวร	20	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	12	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	25	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	15	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศประกาศของเทศบาลตำบลชุมพร ที่ร54801 เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 8 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20	ปี
ถนนลาดยาง	10	ปี

(นางนพวรรณ แสงใสแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึง ระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

3.14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.16 เงินกู้

หน่วยงานแสดงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

3.17 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.18 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นการผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนที่ประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

3.19 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงิน (นางนพพรธรรณ แสงโสแก้ว)

ต้องปันส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

3.20 สัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

3.21 รายได้จากเงินงบประมาณ (เฉพาะหน่วยรับงบตรง)

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตรงของหน่วยงาน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินจากคลัง

(2) กรณีที่เบิกหักผลส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงานโดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

3.22 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.26 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

(นางนพวรรณ แสงใสแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่งกิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	12,629,087.53	12,670,840.19
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	2,086,954.89	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	14,716,042.42	12,670,840.19
เงินฝากสถาบันการเงิน (งบทั่วไป) รวม 11,288,396.04 บาท ประกอบด้วย		
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (01-222-2-52527-4) จำนวน 2,379,906.50 บาท		
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (439-0-02143-5) จำนวน 8,908,489.54 บาท		
เงินฝากสถาบันการเงิน (หน่วยงานใต้สังกัด) รวม 1,340,691.49 บาท ประกอบด้วย		
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงินธกส.สาขาเมยวดี เลขที่ 020024941042 จำนวน 281,437.63 บาท		
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงินธกส.สาขาเมยวดี เลขที่ 020024941961 จำนวน 352,431.17 บาท		
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงินธกส.สาขาเมยวดี เลขที่ 020024942527 จำนวน 350,710.60 บาท		
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงินธกส.สาขาเมยวดี เลขที่ 020024943010 จำนวน 356,112.09 บาท		
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน (งบทั่วไป) รวม 2,086,954.89 บาท ประกอบด้วย		
เงินฝากไม่มีรายตัว (30-222-4-04008-6) จำนวน 2,086,954.89 บาท		

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี		235.75
รวมลูกหนี้เงินโอน		235.75
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		235.75

สำนาคถูกต้อง

 (นางนวพรรณ แสงใสแก้ว)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	27,061.89	34,510.18
ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด	97,024.61	177,582.32
รวม	124,086.50	212,092.50
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	24,086.50	212,092.50

รายได้ค้างรับ (งบทัวไป) รวม 27,013.07 บาท ประกอบด้วย

1. ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน รวม 12,324.78 บาท

(1) บัญชี ธกส. ออมทรัพย์ 01222525274 จำนวน 82.09 บาท

(2) บัญชี ธ.กรุงไทย ออมทรัพย์ 439-0-02143-5 จำนวน 11,769.65 บาท

(3) บัญชี ธกส.ประจำ 3 เดือน 302224040086 จำนวน 473.04 บาท

2. ดอกเบี้ยเงินลงทุน รวม 14,688.29 บาท

(1) บัญชี ธ.ออมสิน ประจำ 6 เดือน 300034989685 จำนวน 1,326.31 บาท

(2) ดอกเบี้ยเงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล(ก.ส.ท.) จำนวน 13,361.98 บาท

รายได้ค้างรับ (หน่วยงานใต้สังกัด) รวม 48.82 บาท ประกอบด้วย

1. ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

(1) เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงินธกส.สาขาเมยวดี เลขที่ 020024941042 จำนวน 10.15 บาท

(2) เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงินธกส.สาขาเมยวดี เลขที่ 020024941961 จำนวน 13.30 บาท

(3) เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงินธกส.สาขาเมยวดี เลขที่ 020024942527 จำนวน 12.68 บาท

(4) เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงินธกส.สาขาเมยวดี เลขที่ 020024943010 จำนวน 12.69 บาท

เป็นลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด จำนวน 6 ราย รวม 97,024.61 บาท ประกอบด้วย

(1) นางสาวลักคณา โยคะวิสัย จำนวน 29,916.97 บาท (คำสั่ง 415/2563 เงิน 15,019.12 บาท) (คำสั่ง 283/2563 เงิน 8,094 บาท) (คำสั่ง 416/2563 เงิน 3,908.10) (คำสั่ง 414/2563 เงิน 2,895.75 บาท)

(2) นางนิลบล จงสมชัย จำนวน 5,481.43 บาท (คำสั่ง 415/2563 เงิน 5,481.43)

(3) นายเกรียงไกร จันทลีลา จำนวน 27,291.33 บาท (คำสั่ง 283/2563 เงิน 9,035.16 บาท) (คำสั่ง 414/2563 เงิน 2,494.80 บาท) (คำสั่ง 415/2563 เงิน 13,993.42 บาท) (คำสั่ง 416/2563 เงิน 1,767.95 บาท)

(4) นายจำรอง ศรีไชยบาล จำนวน 5,128.48 บาท (คำสั่ง 415/2563 เงิน 5,128.48 บาท)

(5) นายพีระประพล พลเยี่ยม จำนวน 24,077.92 บาท (คำสั่ง 414/2563 เงิน 3,564.00 บาท) (คำสั่ง 415/2563 เงิน 20,513.92 บาท)

(6) นายมานพ มานะที จำนวน 5,128.48 บาท (คำสั่ง 415/2563 เงิน 5,128.48 บาท)

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	3,585,948.77	5,658,746.32
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	3,585,948.77	5,658,746.32

เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย

1.เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (6 เดือน) ธนาคารออมสิน สาขาโพ้นทอง เลขที่(300034989658) จำนวน 3,585,948.77 บาท

สำเนาถูกต้อง
(นางนวิพรรณ แสงใสแก้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 8 สินค้ำคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัตถุดิบ	8,000.00	5,400.00
รวมสินค้ำคงเหลือ	8,000.00	5,400.00

สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย วัตถุดิบ

ต้นทุนขายสินค้ำและบริการ(ผลิตน้ำประปา) (กองช่าง) จำนวน 8,000 บาท

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	404,335.00	289,644.00
รวมวัสดุคงเหลือ	404,335.00	289,644.00

วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย (วัสดุใช้ไป)

- 1.) วัสดุใช้ไป (สำนักปลัด) จำนวน 39,040 บาท
- 2.) วัสดุใช้ไป (กองคลัง) จำนวน 18,896.50 บาท
- 3.) วัสดุใช้ไป (กองช่าง) จำนวน 160,148.50 บาท
- 4) ต้นทุนขายสินค้ำและบริการ(วัสดุใช้ในกิจการประปา) (กองช่าง) จำนวน 186,250 บาท

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,449.42	5,009.57
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,449.42	5,009.57

ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ จำนวน 5 คัน รวมเงิน 1,449.42 บาท รายละเอียดดังนี้

1. กท3753 รอ จ่ายล่วงหน้า จำนวน 17.15 บาท
2. กค2078 รอ จ่ายล่วงหน้า จำนวน 221.23 บาท
3. กง2940 รอ จ่ายล่วงหน้า จำนวน 562.50 บาท
4. ตค7419 รอ จ่ายล่วงหน้า จำนวน 272.63 บาท
5. ตค4750 รอ จ่ายล่วงหน้า จำนวน 375.91 บาท

สำเนาถูกต้อง

 (นางนพวรรณ แสงใสแก้ว)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,789,956.82	1,739,102.96
รวมเงินลงทุนระยะยาว	1,789,956.82	1,739,102.96

เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เริ่มส่งสมทบปี 2554

1. ปีงบประมาณ 2551 - 2554 ส่งสมทบ ปีงบประมาณ 2554 จำนวน 512,516 บาท
2. ปีงบประมาณ 2554 ส่งสมทบปีงบประมาณ 2555 จำนวน 301,153 บาท
3. ปีงบประมาณ 2555 ส่งสมทบปีงบประมาณ 2556 จำนวน 99,647.26 บาท
4. ปีงบประมาณ 2556 ส่งสมทบปีงบประมาณ 2557 จำนวน 338,597.36 บาท
5. ปีงบประมาณ 2557 ส่งสมทบปีงบประมาณ 2558 จำนวน 235,533.38 บาท
6. ปีงบประมาณ 2558 ส่งสมทบปีงบประมาณ 2559 จำนวน 18,933.69 บาท
7. ปีงบประมาณ 2559 ส่งสมทบปีงบประมาณ 2560 จำนวน 42,278.10 บาท
8. ปีงบประมาณ 2560 ส่งสมทบปีงบประมาณ 2561 จำนวน 4,318.83 บาท
9. ปีงบประมาณ 2561 ส่งสมทบปีงบประมาณ 2562 จำนวน 36,186.76 บาท
10. ปีงบประมาณ 2562 ส่งสมทบปีงบประมาณ 2563 จำนวน 141,221.08 บาท
11. ปีงบประมาณ 2563 ส่งสมทบปีงบประมาณ 2564 จำนวน 8,717.50 บาท
12. ปีงบประมาณ 2564 ส่งสมทบปีงบประมาณ 2565 จำนวน 50,853.86 บาท

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	2,194,000.00	2,194,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	14,772,382.47	14,085,119.31
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,932,224.55)	(2,134,961.83)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	11,840,157.92	11,950,157.48
ครุภัณฑ์	5,750,469.00	3,941,399.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,266,430.48)	(1,397,525.91)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,484,038.52	2,543,873.09
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์ ตามสัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ)	-	-
งานระหว่างก่อสร้าง	-	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	17,518,196.44	16,688,030.57

สำเนาถูกต้อง



(นางนวพรรณ แสงใสแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	37,700,675.69	22,378,975.69
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(7,864,853.22)	(4,114,999.03)
ถนน (สุทธิ)	29,835,822.47	18,263,976.66
สะพาน	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	0.00	0.00
สะพาน (สุทธิ)	-	-
เขื่อน	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	0.00	0.00
เขื่อน (สุทธิ)	-	-
อ่างเก็บน้ำ	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	0.00	0.00
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10,261,199.00	10,261,199.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(10,261,195.00)	(10,261,195.00)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	4.00	4.00
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	29,835,826.47	18,263,980.66

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	35,000.00	35,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(12,158.90)	(5,158.90)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	22,841.10	29,841.10
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	0.00	0.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ)	-	-
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	22,841.10	29,841.10

สำเนาถูกต้อง

(นางนพพรรัตน์ แสงใสแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	11,500.00	-
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	11,500.00	-

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น ประกอบด้วย

เงินอุดหนุนรับล่วงหน้าโครงการอำนวยการศูนย์ปฏิบัติการร่วมในการช่วยเหลือประชาชนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอำเภอเมยวดี) จำนวน 11,500 บาท

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	-	112,344.00
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	91,686.55	84,196.60
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	8,940.24	16,123.89
ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	38,640.00	-
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	41,500.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	161,310.00	112,344.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	300,576.79	366,508.49

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย

1. ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย รวม 91,686.55 บาท

1) ค่าไปรษณีย์ ก.ย.65 เงิน 168 บาท

2) ค่าไฟฟ้า(กิจการประปา) ก.ย. 65 เงิน 33,698.48 บาท

3) ค่าไฟฟ้า(ทด.ชุมพร+อาคารอื่น) ก.ย. 65 เงิน 42,090.44 บาท

4) ค่าโทรศัพท์ ก.ย.65 เงิน 163.71 บาท

5) ค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม ก.ย.65 เงิน 12,840 บาท

6) ค่าไฟฟ้า (หน่วยงานได้สังกัด) ก.ย. 65 ศพด.ชุมพร = 577.50 บาท, ศพด.หัวทวาย = 820.02 บาท, ศพด.หนองเต็ง = 671.49 บาท และศตว.วัดศรีสุวรรณาราม = 656.91 บาท รวม 2,725.92 บาท

2. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย รวม 8,940.24 บาท

1) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนาส่ง -ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เงิน 3,077.60 บาท

2) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนาส่ง -ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1 เงิน 3,200 บาท

3) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนาส่ง -ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ เงิน 37.62 บาท

4) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนาส่ง -ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก เงิน 2,625.02 บาท

3. ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น รวม 38,640 บาท

-เงินอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนบ้านชุมพวนาเจริญ เงิน 38,640 บาท

4. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น รวม 161,310 บาท

1) ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ก.ย.65 เงิน 27,700 บาท

2) ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ก.ย. 65 เงิน 4,800 บาท

3) ค่าจ้างเหมาบริการรายบุคคลปฏิบัติงาน ก.ย.65 เงิน 79,310 บาท

4) ค่าจ้างเหมาบริการปฏิบัติงานกิจการประปา ก.ย.65 เงิน 49,500 บาท

สำเนาถูกต้อง

(นางนงวรรณ แสงใสแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 17 เงินกู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	11,026,003.29	11,736,000.00
รวมเงินกู้ระยะยาว	11,026,003.29	11,736,000.00
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(724,196.64)	(685,823.97)
รวมเงินกู้ยืมระยะยาว (สุทธิ)	10,301,806.65	11,050,176.03

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง วันที่ 30 กันยายน 2565 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย	ไม่เกิน 1 ปี		เกิน 1 ปี		รวม
			1 - 5 ปี	5 - 10 ปี	10 ปีขึ้นไป	
เงินกู้กองทุน						
เงินทุนส่งเสริม						
กิจการเทศบาล	2%	724,196.64	2,260,658.05	4,840,694.88	3,200,453.72	11,026,003.29
รวม เงินกู้กองทุน		724,196.64	2,260,658.05	4,840,694.88	3,200,453.72	11,026,003.29
รวมเจ้าหนี้เงินกู้ระยะยาว		724,196.64	2,260,658.05	4,840,694.88	3,200,453.72	11,026,003.29

เงินกู้กองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล จำนวน 3 สัญญา ดังนี้

- (1) สัญญากู้เงิน เลขที่ 2013/87/2562 ฉบับลงวันที่ 4 กันยายน 2562 และฉบับแนบท้ายลงวันที่ 22 กันยายน 2563 จำนวน 936,000 บาท กำหนดส่งใช้คืนภายในกำหนด 10 ปี ครบกำหนดชำระต้นเงินกู้ปี 2565 - ปี 2574
 - (2) สัญญาเงินกู้เงิน เลขที่ 2051/30/2563 ฉบับลงวันที่ 4 มีนาคม 2563 และฉบับแนบท้ายลงวันที่ 22 กันยายน 2563 จำนวน 10,800,000 บาท กำหนดส่งใช้คืนภายในกำหนด 15 ปี ครบกำหนดชำระต้นเงินกู้ปี 2565- ปี 2579
- สัญญาที่ 2013/87/2562 ฉบับลงวันที่ 4 กันยายน 2562 (สัญญาเพิ่มเติม ลงวันที่ 22 กันยายน 2563)
1. 2013/87/2562 ลงพิจารณาจรูกรัง หมู่ที่ 6 สัญญา 72,500.00 บาท จ่ายคืนปี 66 จำนวน 6,753.60 บาท
 2. 2013/87/2563 ก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 10 (บริเวณถนน คสล.เดิม ถึงบริเวณบ้านนางสุภาพร ทิชา) สัญญา 241,000.00 บาท จ่ายคืนปี 66 จำนวน 22,449.89 บาท
 3. 2013/87/2564 ก่อสร้างรางระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 5 (บริเวณบ้านนายมานิช ศรีไชยบาล) สัญญา 242,000.00 บาท จ่ายคืนปี 66 จำนวน 22,543.04 บาท
 4. 2013/87/2565 ก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 9 (บริเวณถนน คสล.เดิม ถึงโรงสีชุมชน) สัญญา 124,000.00 บาท จ่ายคืนปี 66 จำนวน 11,550.98 บาท
 5. 2013/87/2566 ก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 6 (บริเวณบ้านนางจำปี รัตนวงศ์ ถึงถนนลาดยาง สัญญา 31,500.00 บาท จ่ายคืนปี 66 จำนวน 2,934.32 บาท
 6. 2013/87/2567 ก่อสร้างรางระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 8 (บริเวณบ้านนางดงเย็น จันทร์แดง) สัญญา 225,000.00 บาท จ่ายคืนปี 66 จำนวน 20,959.44 บาท
- รวมจ่ายคืนปี 66 จำนวน 87,191.26 บาท
- สัญญาที่ 2015/30/2563 ฉบับลงวันที่ 4 มีนาคม 2563 (สัญญาเพิ่มเติม ลงวันที่ 22 กันยายน 2563)
1. 2013/87/2562 ก่อสร้างอาคารสำนักงานเทศบาลตำบลชุมพรและสิ่งปลูกสร้างอื่น สัญญา 10,800,000.00 บาท จ่ายคืนปี 66 จำนวน 637,005.38 บาท

สำเนาถูกต้อง

 (นางนวพรธรรณ แสงใสแก้ว)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	41,760.00	-
เงินประกันสัญญา	139,035.00	251,750.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	180,795.00	251,750.00

เงินรับฝากระยะสั้น ประกอบด้วย

1. เงินรับฝากประกันสังคม จำนวน 31,897 บาท เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น 9,863 บาท รวม 41,760 บาท
2. เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดคืนภายใน 30 กันยายน 2566 รวม 139,035 บาท จำนวน 20 ราย ดังนี้

ลำดับ	วันที่รับฝาก	เลขที่เอกสารรับเงิน	รับจาก	จำนวนเงินประกันสัญญา	กำหนดจ่ายคืน
1	17/09/2563	RCPT-00619/63	นภาพรรณ วัสดุ	16,125.00	18/11/2565
2	17/09/2563	RCPT-00618/63	นภาพรรณ วัสดุ	19,800.00	18/11/2565
3	18/09/2563	RCPT-00620/63	นภาพรรณ วัสดุ	15,075.00	18/11/2565
4	21/09/2563	RCPT-00622/63	นภาพรรณ วัสดุ	11,500.00	18/11/2565
5	10/11/2564	RCPT-00048/65	ร้านโปรเจ็คก่อสร้าง	6,050.00	10/12/2565
6	17/11/2564	RCPT-00052/65	ร้านโปรเจ็คก่อสร้าง	4,050.00	08/12/2565
7	18/11/2564	RCPT-00053/65	ร้านโปรเจ็คก่อสร้าง	1,350.00	08/12/2565
8	18/11/2564	RCPT-00054/65	ร้านโปรเจ็คก่อสร้าง	3,500.00	14/12/2565
9	18/11/2564	RCPT-00055/65	ร้านโปรเจ็คก่อสร้าง	4,650.00	01/12/2565
10	23/11/2564	RCPT-00058/65	ร้านป.สว่าง	2,300.00	25/12/2565
11	23/11/2564	RCPT-00059/65	ร้านป.สว่าง	3,200.00	15/12/2565
12	09/12/2564	RCPT-00089/65	ร้านโปรเจ็คก่อสร้าง	2,750.00	22/12/2565
13	15/12/2564	RCPT-00092/65	ร้านโปรเจ็คก่อสร้าง	5,475.00	17/12/2565
14	16/12/2564	RCPT-00093/65	ร้านโปรเจ็คก่อสร้าง	1,425.00	25/12/2565
15	16/12/2564	RCPT-00094/65	ร้านโปรเจ็คก่อสร้าง	1,650.00	25/12/2565
16	16/12/2564	RCPT-00095/65	ร้านโปรเจ็คก่อสร้าง	1,375.00	25/01/2566
17	16/12/2564	RCPT-00096/65	ร้านโปรเจ็คก่อสร้าง	935.00	25/12/2565
18	16/12/2564	RCPT-00097/65	ร้านโปรเจ็คก่อสร้าง	2,125.00	25/12/2565
19	16/12/2564	RCPT-00098/65	บริษัท รวมทุนบัวหลวง จำกัด	19,600.00	07/06/2566
20	16/12/2564	RCPT-00099/65	บริษัท รวมทุนบัวหลวง จำกัด	16,100.00	22/03/2566

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	24,300.00	21,200.00
เงินประกันสัญญา	426,760.00	262,155.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	451,060.00	283,355.00

เงินรับฝากระยะยาว ประกอบด้วย

1. เงินรับฝากอื่น เป็นเงินประกันการใช้น้ำประปา จำนวน 121 ราย รวม 24,300 บาท
2. เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายหลัง 30 กันยายน 2566 จำนวน 55 ราย รวม 451,060 บาท

สำเนาถูกต้อง

(นางนพพรธน์ แสงใสแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ เป็นจำนวนเงิน 144,010 บาท และการจ้างเหมาบริการอื่น เป็นจำนวนเงิน 4,800 บาท รวม 148,810 บาท (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 112,344 บาท)

สัญญาจ้างเหมาบริการ จำนวน 144,010 บาท ประกอบด้วย

ลำดับ ที่	เลขที่ขอซื้อจ้าง/ เลขที่ข้อตกลง/สัญญา	โครงการ	งบประมาณ ผูกพัน
1	CNTR-00247/65	โครงการจ้างเหมาบริการเป็นรายบุคคลเพื่อดูแลงานประชาสัมพันธ์และการปฏิบัติงานในการให้บริการข้อมูลข่าวสารของเทศบาลตำบลชุมพร	7,000.00
2	CNTR-00180/65	โครงการจ้างเหมาบริการเป็นรายบุคคลปฏิบัติงานคนงานทั่วไป	7,500.00
3	CNTR-00181/65	โครงการจ้างเหมาบริการเป็นรายบุคคลปฏิบัติงานพนักงานดับเพลิง (ประจำรถดับเพลิง)	7,810.00
4	CNTR-00240/65	โครงการจ้างเหมาบริการเป็นรายบุคคลปฏิบัติงานการแพทย์ฉุกเฉิน	7,800.00
5	CNTR-00241/65	โครงการจ้างเหมาบริการเป็นรายบุคคลปฏิบัติงานการแพทย์ฉุกเฉิน	7,800.00
6	CNTR-00242/65	โครงการจ้างเหมาบริการเป็นรายบุคคลปฏิบัติงานการแพทย์ฉุกเฉิน	7,800.00
7	CNTR-00243/65	โครงการจ้างเหมาบริการเป็นรายบุคคลปฏิบัติงานการแพทย์ฉุกเฉิน	7,800.00
8	CNTR-00115/65	โครงการจ้างเหมาบริการเป็นรายบุคคลเพื่อปรับปรุงภูมิทัศน์และทำความสะอาดพื้นที่ในเขตเทศบาล	15,000.00
9	CNTR-00193/65	โครงการจ้างเหมาบริการเป็นรายบุคคลเพื่อปรับปรุงภูมิทัศน์และทำความสะอาดพื้นที่ในเขตเทศบาล	7,000.00
10	CNTR-00245/65	โครงการจ้างเหมาบริการเป็นรายบุคคลเพื่อปรับปรุงภูมิทัศน์และทำความสะอาดพื้นที่ในเขตเทศบาล	7,500.00
11	CNTR-00192/65	โครงการจ้างเหมาบริการดูแลระบบประปาหมู่บ้านในเขตเทศบาลตำบลชุมพร	9,000.00
12	CNTR-00183/65	โครงการจ้างเหมาบริการปฏิบัติงานกิจการประปา	4,000.00
13	CNTR-00184/65	โครงการจ้างเหมาบริการปฏิบัติงานกิจการประปา	4,000.00
14	CNTR-00185/65	โครงการจ้างเหมาบริการปฏิบัติงานกิจการประปา	3,500.00
15	CNTR-00186/65	โครงการจ้างเหมาบริการปฏิบัติงานกิจการประปา	4,000.00
16	CNTR-00187/65	โครงการจ้างเหมาบริการปฏิบัติงานกิจการประปา	4,000.00
17	CNTR-00188/65	โครงการจ้างเหมาบริการปฏิบัติงานกิจการประปา	4,000.00
18	CNTR-00189/65	โครงการจ้างเหมาบริการปฏิบัติงานกิจการประปา	4,000.00
19	CNTR-00190/65	โครงการจ้างเหมาบริการปฏิบัติงานกิจการประปา	5,000.00
20	CNTR-00191/65	โครงการจ้างเหมาบริการปฏิบัติงานกิจการประปา	4,000.00
21	CNTR-00197/65	โครงการจ้างเหมาบริการปฏิบัติงานกิจการประปา	4,000.00
22	CNTR-00244/65	เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น (โครงการอำนวยความสะดวกศูนย์ปฏิบัติการร่วมในการช่วยเหลือประชาชนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอำเภอเมยวดี)	11,500.00

สัญญาจ้างเหมาบริการอื่น จำนวน 4,800 บาท ประกอบด้วย

ลำดับ ที่	เลขที่ขอซื้อจ้าง/ เลขที่ข้อตกลง/สัญญา	โครงการ	งบประมาณ ผูกพัน
1	182/2565 (CNTR-00182/65)	ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร (สำนักปลัด)	2,400.00
2	133/2565 (CNTR-00133/65)	ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร (กองคลัง)	2,400.00

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

2565

2564

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

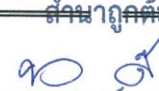
-

อุปกรณ์ และอื่นๆ

1,028,100.00

รวม

1,028,100.00


 (นางนวพรรณ แสงใสแก้ว)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์ ประกอบด้วย

ลำดับ ที่	เลขที่ขอซื้อจ้าง/ เลขที่ข้อตกลง/สัญญา	โครงการ	งบประมาณ ผูกพัน
1	282/2565 (CNTR-00282/65)	ปรับปรุงแต่งเติมรถยนต์กู้ชีพ (EMS)หมายเลขทะเบียน นข 2632 ร้อยเอ็ด	60,500.00
2	304/2565 (CNTR-00304/65)	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ 14 (จากบริเวณศาลาเอนกประสงค์ หมู่ที่ 14)	442,000.00
3	306/2565 (CNTR-00306/65)	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ 7 (จากบริเวณบ้านนายบุญรอด ศรีคันทนา)	234,000.00
4	316/2565 (CNTR-00316/65)	โครงการวางท่อเมนต้นประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 6 (จากบริเวณหอถังสูง)	59,500.00
5	308/2565 (CNTR-00308/65)	โครงการปรับปรุงถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ 12 (จากบริเวณบ้านนายทวี คำแสน)	47,800.00
6	310/2565 (CNTR-00310/65)	โครงการปรับปรุงถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ 9 (จากบริเวณบ้านนางเบียง บรรพสาร)	184,300.00

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	171,132.70	3,293,725.00
รวม	171,132.70	3,293,725.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและบริการอื่นๆ ประกอบด้วย

ลำดับ ที่	เลขที่ขอซื้อจ้าง/ เลขที่ข้อตกลง/สัญญา	โครงการ	งบประมาณ ผูกพัน
1	319/2565 (CNTR-00319/65)	ค่าถ่ายเอกสารเข้าเล่มเทศบัญญัติงบประมาณ ปี 2566	10,940.00
2	CNTR-00246/65	วัสดุสำนักงาน(น้ำดื่ม)	1,200.00
3	CNTR-00276/65	วัสดุสำนักงาน(น้ำแข็ง)	2,640.00
4	CNTR-00249/65	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น(น้ำมันรถยนต์ส่วนกลาง)	21,100.00
5	CNTR-00124/65	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น(น้ำมันรถยนต์ส่วนกลาง)	7,500.00
6	CNTR-00204/65	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น(น้ำมันรถยนต์ส่วนกลาง)	19,000.00
7	235/2565 (CNTR-00235/65)	วัสดุงานบ้านงานครัว(อาหารเสริม(นม)	76,722.80
8	CNTR-00021/65	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น(น้ำมันรถยนต์ส่วนกลาง)	10,729.90
9	CNTR-00225/65	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น(น้ำมันรถยนต์ส่วนกลาง)	6,500.00
10	CNTR-00297/65	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น(น้ำมันรถยนต์ส่วนกลาง)	10,000.00
11	303/2565 (CNTR-00303/65)	โครงการก่อสร้างระบบระบายน้ำไร้ท่อ หมู่ที่ 12 (จากบริเวณบ้านนายบุญลือ โคตระพันธุ์)	66,500.00
12	305/2565 (CNTR-00305/65)	โครงการก่อสร้างระบบระบายน้ำไร้ท่อ หมู่ที่ 12 (จากบริเวณบ้านนายสุจินดา ไชยเม้ง)	91,400.00
13	307/2565 (CNTR-00307/65)	โครงการก่อสร้างระบบระบายน้ำไร้ท่อ หมู่ที่ 4 (จากบริเวณหน้าวัดสว่างคงคา)	82,900.00
14	309/2565 (CNTR-00309/65)	โครงการก่อสร้างระบบระบายน้ำไร้ท่อ หมู่ที่ 5 (จากบริเวณบ้านนายใจ แก้วโต)	42,800.00
15	311/2565 (CNTR-00311/65)	โครงการก่อสร้างระบบระบายน้ำไร้ท่อ หมู่ที่ 6 (จากบริเวณบ้านนางเวียง อุตสิงห์)	53,700.00
16	312/2565 (CNTR-00312/65)	โครงการก่อสร้างระบบระบายน้ำไร้ท่อ หมู่ที่ 6 (จากบริเวณบ้านนางสนธิ์ คำเนิน)	51,500.00
17	313/2565 (CNTR-00313/65)	โครงการก่อสร้างระบบระบายน้ำไร้ท่อ หมู่ที่ 8 (จากบริเวณบ้านนางเตือนใจ ทองแสง)	39,200.00
18	314/2565 (CNTR-00314/65)	โครงการก่อสร้างระบบระบายน้ำไร้ท่อ หมู่ที่ 8 (จากบริเวณบ้านนางนันทมา สกุลศรี)	86,800.00
19	315/2565 (CNTR-00315/65)	โครงการก่อสร้างระบบระบายน้ำไร้ท่อ หมู่ที่ 8 (จากบริเวณบ้านนายประนอม เน้นลัตถ์)	45,900.00
20	300/2565 (CNTR-00300/65)	ก่อสร้างถนนดิน หมู่ที่ 3 (จากบริเวณลำน้ำยั้ง ถึงลำห้วยไผ่)	81,700.00
21	302/2565 (CNTR-00302/65)	โครงการก่อสร้างถนนดิน หมู่ที่ 13 (บริเวณที่นายนายประสิทธิ์ ศรีไชยบาล)	71,000.00
22	301/2565 (CNTR-00301/65)	โครงการก่อสร้างถนนดิน หมู่ที่ 13 (บริเวณที่นายสมใจ นิลแสงศรี)	37,900.00
23	295/2565 (CNTR-00295/65)	โครงการปรับปรุงผิวจราจรลูกรัง หมู่ที่ 1 (จากสามแยกที่ไร่นาหนองพวงษ์ พลเยี่ยม)	25,000.00

สำเนาถูกต้อง

(นางนพพรธน์ แสงใสแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

24	294/2565 (CNTR-00294/65)	โครงการปรับปรุงลงผิวจราจรลูกรัง หมู่ที่ 10 (จากบริเวณถนนลูกรังสายรองเตย ถึงบริเวณที่นางดล บุตรสาร)	49,500.00
25	293/2565 (CNTR-00293/65)	โครงการปรับปรุงลงผิวจราจรลูกรัง หมู่ที่ 10 (จากบริเวณที่นางอารีรัตน์ ปราภมณตรี)	79,900.00
26	285/2565 (CNTR-00285/65)	โครงการปรับปรุงลงผิวจราจรลูกรัง หมู่ที่ 12 (จากบริเวณที่นายวิเชียร บุตรโคตร ถึงบริเวณที่นายวันชัย สมน้ำคำ)	36,800.00
27	292/2565 (CNTR-00292/65)	โครงการปรับปรุงลงผิวจราจรลูกรัง หมู่ที่ 14 (จากบริเวณที่นายบุญสวย ศรีวิสาร ถึงบริเวณที่นายเสี้ยน โพธิกะ)	79,900.00
28	291/2565 (CNTR-00291/65)	โครงการปรับปรุงลงผิวจราจรลูกรัง หมู่ที่ 2 (จากบริเวณที่นายสมสนธิ มโนวรรณ)	29,400.00
29	290/2565 (CNTR-00290/65)	โครงการปรับปรุงลงผิวจราจรลูกรัง หมู่ที่ 5 (จากบริเวณสามแยกที่นางงาไสภา วรรณพัฒน์)	50,800.00
30	286/2565 (CNTR-00286/65)	โครงการปรับปรุงลงผิวจราจรลูกรัง หมู่ที่ 5 (จากบริเวณหน้าวัดประสิทธิ์โพธาราม ถึงบริเวณที่นายสัน กุลสุวรรณ)	16,900.00
31	289/2565 (CNTR-00289/65)	โครงการปรับปรุงลงผิวจราจรลูกรัง หมู่ที่ 6 (จากบริเวณที่นายสุจิต เชื้อบัณฑิต)	50,000.00
32	288/2565 (CNTR-00288/65)	โครงการปรับปรุงลงผิวจราจรลูกรัง หมู่ที่ 7 (จากบริเวณที่นายแดง ไชยธรัตน์)	50,000.00

หมายเหตุ 21 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2565 เทศบาลตำบลชุมพรพบว่าสินทรัพย์ที่บันทึกไว้ใน บัญชีค่าเสื่อมสะสมสินทรัพย์ผิดพลาดในปีก่อน และรายได้ค้างรับปีก่อนมียอดสูงกว่าความเป็นจริง เนื่องจากธนาคารรับรองยอดรายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผิดพลาด ทำให้ปี 2565 มียอดสินทรัพย์ ที่เป็นค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ต่ำกว่าความเป็นจริง ส่งผลให้ยอดทุนที่เป็นเงินสะสมสูงกว่าความเป็นจริง จำนวน 734,650.28 และการปรับลดรายได้ค้างรับปีก่อนที่เป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุนส่งผลให้มียอดทุนที่เป็นเงินสะสมสูงกว่าความเป็นจริง 20,303.34 บาท ผลการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อนในปีงบประมาณ 2564 จำนวนรวม 754,953.52 บาท จึงได้มีการปรับปรุงคู่กับส่วนทุนเงินสะสม แสดงไว้ในรายการข้อมูลในรายงานปี 2565 ที่แสดงเปรียบเทียบให้เสมือนเทศบาลได้บันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์มาตั้งแต่ต้น

หมายเหตุ 22 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	43,288,506.82	31,574,022.42
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,112,413.96	9,732,321.37
รายได้สะสม	1,635,827.08	1,618,966.34
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>56,036,747.86</u>	<u>42,925,310.13</u>

สำเนาถูกต้อง

 (นางนวพรรณ แสงใสแก้ว)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 23 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	340,015.10	338,271.59
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,350,764.52	10,529,260.30
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ.ฯ ร้อยละ 5	-	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,665,959.06	3,321,856.08
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	88,644.20	90,250.71
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,965,259.47	6,481,492.43
รวมรายได้ภาษี	22,410,642.35	20,761,131.11
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	3,091.00	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	53,747.75	56,872.67
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	56,538.87	35,762.68
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	944,443.00	480,754.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	1,057,820.62	573,389.35
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	23,468,462.97	21,334,520.46

หมายเหตุ 24 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	554,747.00	572,529.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	554,747.00	572,529.00


 (นางนพวรรณ แสงใสแก้ว)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	30,615,630.69	31,082,637.33
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	88,536.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	13,133,600.00	6,661,800.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	122,700.00	108,625.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>43,871,930.69</u>	<u>37,941,598.33</u>

หมายเหตุ 26 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	162,204.21	60,291.08
รายได้ค่าธรรมเนียม	4,414.52	81,241.75
รายได้ค่าปรับ	19,779.33	113.00
รายได้ใบอนุญาต	4,203.50	9,830.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>190,601.56</u>	<u>151,475.83</u>

หมายเหตุ 27 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	5,077.00	12.60
รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	5,200.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>10,277.00</u>	<u>12.60</u>

หมายเหตุ 28 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	4,030.44	3,863.97
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	145,970.00	6,500.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>150,000.44</u>	<u>10,363.97</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>150,000.44</u>	<u>10,363.97</u>

(นางนพพรรัตน์ แสงใสแก้ว)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 29 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	60,891.74	28,553.47
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	39,197.55	84,689.73
รายได้อื่น	163,589.82	148,251.25
รวมรายได้อื่น	<u>263,679.11</u>	<u>261,494.45</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	9,014,571.71	9,872,124.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,624,640.00	1,449,989.00
เงินประจำตำแหน่ง	332,000.00	339,500.00
ค่าจ้าง	242,400.00	232,800.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	7,628,328.12	7,408,676.00
เงินค่าครองชีพ	12,000.00	287,146.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	61,210.00	70,900.00
เงินช่วยเหลือบุตร	-	13,500.00
เงินวิทยฐานะ	265,073.00	276,500.00
เงินสมทบ กบท.	415,528.80	618,612.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	229,731.00	230,285.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	16,405.00	16,280.00
ค่าเช่าบ้าน	490,500.00	647,400.00
เงินเพิ่ม	250,577.78	24,970.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>21,582,965.41</u>	<u>21,488,682.00</u>

หมายเหตุ 31 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
บำนาญ	90,259.20	-
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	112,824.00	-
บำเหน็จบำนาญอื่น	29,740.80	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>232,824.00</u>	<u>-</u>

(นางนพวรรณ แสงใสแก้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 32 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	22,200.00	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	419,399.00	837,343.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	122,300.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	-	3,579.00
รวมค่าตอบแทน	563,899.00	840,922.00

หมายเหตุ 33 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	327,570.00	94,770.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	250,465.19	98,328.18
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,975,013.44	141,524.66
ค่าจ้างเหมาบริการ	903,233.00	1,616,271.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	69,824.00	112,948.00
ค่าเช่า	62,647.53	55,200.00
ค่าประชาสัมพันธ์	29,556.00	68,665.00
ค่าใช้สอยอื่น	92,642.50	114,764.27
รวมค่าใช้สอย	4,710,951.66	2,302,471.11

หมายเหตุ 34 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	2,143,176.40	993,882.66
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	333,239.10	265,533.05
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	88,300.00	325,310.00
รวมค่าวัสดุ	2,564,715.50	1,584,725.71


 (นางนพวรรณ แสงใสแก้ว)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 35 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	397,700.84	753,085.59
ค่าโทรศัพท์	950.70	93.63
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	201,034.72	109,760.60
ค่าบริการไปรษณีย์	8,851.00	18,753.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	608,537.26	881,692.82

หมายเหตุ 36 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,251,030.52	82,600.00
ค่าयाใช้ไป	-	660.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,251,030.52	83,260.00

หมายเหตุ 37 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	796,924.14	595,968.98
ครุภัณฑ์	857,280.60	475,407.23
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,036,633.35	2,356,149.53
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7,000.00	5,158.90
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,697,838.09	3,432,684.64

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	-	1,552,469.26
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	630,004.98	374,124.93
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	630,004.98	1,926,594.19
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	630,004.98	1,926,594.19

หมายเหตุ 39 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

สำเนาถูกต้อง

 (นางนวพรรณ แสงใสแก้ว)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	119,995.00	360,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	75,000.00	125,283.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	13,809,000.00	13,543,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	2,597,345.86	1,611,854.82
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	372,246.00	331,395.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	328,090.00	146,490.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	17,301,676.86	16,118,822.82
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	-	40,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	-	40,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	17,301,676.86	16,158,822.82

หมายเหตุ 40 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	533.11	2,784,962.75
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	10,639.00	64,518.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	186,632.28	176,669.97
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	197,804.39	3,026,150.72

หมายเหตุ 41 ต้นทุนทางการเงิน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ดอกเบี้ยจ่าย	234,720.00	208,681.77
รวมต้นทุนทางการเงิน	234,720.00	208,681.77

เป็นรายการจ่ายดอกเบี้ยประจำงวดปี 2565 เงินกู้กองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ตามสัญญากู้เงิน เลขที่ 2013/87/2562 ฉบับลงวันที่ 4 กันยายน 2562 จำนวน 18,720 บาท และสัญญาเงินกู้เงิน เลขที่ 2051/30/2563 ฉบับลงวันที่ 4 มีนาคม 2563 จำนวน 216,000 บาท

หมายเหตุ 42 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

สำเนาถูกต้อง
(นางนพวรรณ แสงใสแก้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	34,745.93	(34,745.93)	0.00
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	177,582.32	(177,582.32)	0.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	235.75	235.75
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	212,092.50	212,092.50
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	295,044.00	(295,044.00)	0.00
สินค้าคงเหลือ	0.00	5,400.00	5,400.00
วัสดุคงเหลือ	0.00	289,644.00	289,644.00
รวม	507,372.25	0.00	507,372.25
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	112,344.00	(112,344.00)	0.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	254,164.49	(254,164.49)	0.00
เจ้าหนี้การค้า	0.00	112,344.00	112,344.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	254,164.49	254,164.49
เงินกู้ยืมระยะสั้น	685,823.97	(685,823.97)	0.00
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	0.00	685,823.97	685,823.97
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	31,574,022.42	(31,574,022.42)	0.00
เงินทุนสำรองเงินสะสม	9,732,321.37	(9,732,321.37)	0.00
รายได้สะสม	1,618,966.34	(1,618,966.34)	0.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		42,925,310.13	42,925,310.13
รวม	43,977,642.59	0.00	43,977,642.59

สำนาคถูกต้อง

 (นางนพวรรณ แสงใสแก้ว)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	985,511.88	(985,511.88)	0.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	37,941,598.33	(37,941,598.33)	0.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	0.00	572,529.00	572,529.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	37,941,598.33	37,941,598.33
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และ ใบอนุญาต	0.00	151,475.83	151,475.83
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	0.00	12.60	12.60
รายได้อื่น	0.00	261,494.45	261,494.45
รวม	38,927,110.21	(0.00)	38,927,110.21

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย	2,893,314.16	(590,843.05)	2,302,471.11
ค่าวัสดุ	1,077,142.66	507,583.05	1,584,725.71
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	0.00	83,260.00	83,260.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	1,926,594.19	1,926,594.19
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	18,085,417.01	(1,926,594.19)	16,158,822.82
รวม	22,055,873.83	0.00	22,055,873.83

หมายเหตุ 43 การอนุมัติรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 5 ม.ค. 2566

สำเนาถูกต้อง

 (นางนพวรรณ แสงใสแก้ว)
 ผู้อำนวยการกองคลัง