เทศบาลตำบลกุดชมภู
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	11,970,692.34	16,726,708.16
ลูกหนี้การค้า	5	8,170.00	3,480.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	19,704.00	13,205.90
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	104,896.48	579,249.35
เงินลงทุนระยะสั้น	8	24,352,533.81	24,248,441.05
วัสดุคงเหลือ	9	263,096.00	117,492.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	97,134.20	95,440.62
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**36,816,226.83**	**41,784,017.08**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11	4,776,346.07	4,617,556.02
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	17,298,949.92	18,094,135.32
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	61,340,052.24	43,520,429.66
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**83,415,348.23**	**66,232,121.00**
รวมสินทรัพย์		**120,231,575.06**	**108,016,138.08**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางรุ่งทิพย์ ชาวอุทัย)	(นายอภิชาติ เศรษฐมาตย์)	(นายมนตรี ศรีคำภา)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดเทศบาลตำบลกุดชมภู	นายกเทศมนตรีตำบลกุดชมภู

เทศบาลตำบลกุดชมภู

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	2565	2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14	88,275.13	844,362.18
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	182,222.27	101,620.77
เงินรับฝากระยะสั้น	15	692,654.00	1,416,245.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	22.62	1,300.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		963,174.02	2,363,527.95
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	17	1,028,550.00	621,615.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,028,550.00	621,615.00
รวมหนี้สิน		1,991,724.02	2,985,142.95
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	18	118,239,851.04	105,030,995.13
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		118,239,851.04	105,030,995.13
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		120,231,575.06	108,016,138.08

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางรุ่งทิพย์ ชาวอุทัย)	(นายอภิชาติ เศรษฐมาตย์)	(นายมนตรี ศรีคำภา)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดเทศบาลตำบลกุดชมภู	นายกเทศมนตรีตำบลกุดชมภู

เทศบาลตำบลกุดชมภู
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	19	32,701,841.35	33,038,886.25
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20	75,600.00	106,900.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	21	54,989,431.81	45,279,316.57
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	22	1,344,405.27	652,026.53
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	23	0.40	1,120.00
รายได้จากกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	24	109,258.88	8,659.82
รายได้อื่น	25	333,699.92	528,722.01
รวมรายได้		**89,554,237.63**	**79,615,631.18**
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	26	27,180,855.11	23,823,931.56
ค่าบำเหน็จบำนาญ	27	579,747.17	-
ค่าตอบแทน	28	389,350.00	650,878.00
ค่าใช้สอย	29	7,620,005.75	6,845,470.20
ค่าวัสดุ	30	4,024,800.60	6,223,485.06
ค่าสาธารณูปโภค	31	1,198,194.05	1,387,654.27
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	32	-	37,500.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	6,572,909.72	5,097,622.35
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	34	5,833,773.60	6,329,957.94
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	35	19,873,778.20	20,456,410.33
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	614,251.00	251,404.45
รวมค่าใช้จ่าย		**73,887,665.20**	**71,104,314.16**
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		**15,666,572.43**	**8,511,317.02**
ต้นทุนทางการเงิน			-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**15,666,572.43**	**8,511,317.02**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางรุ่งทิพย์ ชาวอุทัย)	(นายอภิชาติ เศรษฐมาตย์)	(นายมนตรี ศรีคำภา)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดเทศบาลตำบลกุดชมภู	นายกเทศมนตรีตำบลกุดชมภู

เทศบาลตำบลกุดชมภู

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม							
		เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน									
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง		15,895,575.19	26,733,476.20	781,959.94			43,411,011.33		43,411,011.33
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564									
การปรับส่วนของทุน		55,367,984.68					55,367,984.68		55,367,984.68
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน		46,635.00					46,635.00		46,635.00
ปรับปรุงระหว่างปี		(3,079,147.79)		773,194.89			(2,305,952.90)		(2,305,952.90)
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด									
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		7,015,081.49	1,237,955.56	258,279.97			8,511,317.02		8,511,317.02
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		75,246,128.57	27,971,431.76	1,813,434.80			105,030,995.13		105,030,995.13
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม		75,246,128.57	27,971,431.76	1,813,434.80			105,030,995.13		105,030,995.13
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน									
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี									
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง		75,246,128.57	27,971,431.76	1,813,434.80			105,030,995.13		105,030,995.13
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565									
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด		7,236,419.90	(9,534,115.42)	(160,021.00)			(2,457,716.52)		(2,457,716.52)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		13,077,695.39	2,307,828.60	281,048.44			15,666,572.43		15,666,572.43
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		95,560,243.86	20,745,144.94	1,934,462.24			118,239,851.04		118,239,851.04

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางรุ่งทิพย์ ชาวอุทัย)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอภิชาติ เศรษฐมาตย์)
ปลัดเทศบาลตำบลกุดชมภู

(นายมนตรี ศรีคำภา)
นายกเทศมนตรีตำบลกุดชมภู

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	75,246,128.57	27,971,431.76	-
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	75,246,128.57	27,971,431.76	-
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565			
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	7,236,419.90	- 9,534,115.42	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	13,077,695.39	2,307,828.60	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	95,560,243.86	20,745,144.94	-

เงินสะสม									
ชื่อหน่วยงาน	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	การจ่ายจากส่วนของทุน	ปรับปรุงระหว่างปี	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
เทศบาลตำบลกุดชมภู	75,246,128.57			75,246,128.57	70,636.58	9,556,000.00	- 2,390,216.68	13,077,695.39	95,560,243.86
รวม	75,246,128.57	-	-	75,246,128.57	70,636.58	9,556,000.00	- 2,390,216.68	13,077,695.39	95,560,243.86

เงินทุนสำรองเงินสะสม									
ชื่อหน่วยงาน	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	การจ่ายจากส่วนของทุน	ปรับปรุงระหว่างปี	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
เทศบาลตำบลกุดชมภู	27,971,431.76			27,971,431.76		- 9,556,000.00	21,884.58	2,307,828.60	20,745,144.94
รวม	27,971,431.76	-	-	27,971,431.76	-	- 9,556,000.00	21,884.58	2,307,828.60	20,745,144.94

องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน									
ชื่อหน่วยงาน	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง			ปรับปรุงระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
				-					-
รวม	-	-	-	-			-		-

รายได้	89,444,978.75		
รายจ่าย	74,059,454.76		
ผลต่าง	15,385,523.99		
เงินสะสม 85%	13,077,695.39		
เงินทุนสำรองเงินสะสม 15%	2,307,828.60		
ยอดรวมเงินสะสม	82,482,548.47	13,077,695.39	95,560,243.86
ยอดรวมเงินทุนสำรองเงินสะสม	18,437,316.34	2,307,828.60	20,745,144.94

อปท. นี้ยังปิดบัญชีไม่สมบูรณ์ ให้ปรับปรุงบัญชีและปิดบัญชีประจำปี พ.ศ. 2565

ปีงบประมาณ* 2565

บัญชีรายได้* 89,444,978.75 บาท

บัญชีค่าใช้จ่าย* 74,059,454.76 บาท

ผลต่างการดำเนินงาน* 15,385,523.99 บาท

รหัสบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ* 3101010101.001

Copyright © 2005 Department of Local Administration, All rights Reserved.

เงินทุนสำรองเงินสะสม 2,307,828.60 บาท

รหัสบัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสม* 3102010101.002

เงินสะสม 13,077,695.39 บาท

รหัสบัญชีเงินสะสม* 3102010101.001

ข้อมูลการรับเงินและการจ่ายเงิน ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี คำอธิบาย

รายได้(เงินงบประมาณ)* 75,732,742.72 บาท

ค่าใช้จ่าย(เงินงบประมาณ)* 75,105,269.46 บาท

ผลต่างการดำเนินงาน* 627,473.26 บาท

ตกลง

เทศบาลตำบลกุดชมภู
อ.พิบูลมังสาหาร จ.อุบลราชธานี

บัญชีแยกประเภท

เดือนตุลาคม-กันยายน ปีงบประมาณ 2565

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

บัญชี เงินทุนสำรองเงินสะสม 3102010101.002

วันที่	รายการ	เลขที่เอกสาร	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
	ยอดยกมา				27,971,431.76
3/5/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00516/65	110,000.00		27,861,431.76
31/5/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00590/65	221,500.00		27,639,931.76
9/6/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00608/65	221,000.00		27,418,931.76
28/6/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00663/65	221,000.00		27,197,931.76
29/6/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00668/65	408,000.00		26,789,931.76
29/6/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00669/65	492,000.00		26,297,931.76
1/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00675/65	497,000.00		25,800,931.76
/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00700/65	493,000.00		25,307,931.76
12/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00701/65	493,500.00		24,814,431.76
20/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00712/65	415,000.00		24,399,431.76
20/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00713/65	251,000.00		24,148,431.76
20/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00714/65	498,000.00		23,650,431.76
20/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00715/65	498,000.00		23,152,431.76
20/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00717/65		498,000.00	23,650,431.76
20/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00718/65	498,000.00		23,152,431.76
3/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00764/65	429,000.00		22,723,431.76
3/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00765/65	496,500.00		22,226,931.76
9/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00777/65	258,500.00		21,968,431.76
9/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00778/65	497,000.00		21,471,431.76
9/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00779/65	237,000.00		21,234,431.76
22/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00818/65	286,000.00		20,948,431.76
22/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00819/65	489,000.00		20,459,431.76
22/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00820/65	487,000.00		19,972,431.76
30/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00855/65	498,000.00		19,474,431.76
1/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00860/65	113,500.00		19,360,931.76
27/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00949/65		29,883.75	19,390,815.51
27/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00953/65	493,500.00		18,897,315.51
27/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00955/65	452,000.00		18,445,315.51
27/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00957/65	566.79		18,444,748.72
27/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00960/65	407.20		18,444,341.52
27/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00962/65		351.53	18,444,693.05
27/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00966/65		557.89	18,445,250.94
30/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01019/65	4,650.00		18,440,600.94
30/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01020/65		8,874.31	18,449,475.25

เทศบาลตำบลกุดชมภู
อ.พิบูลมังสาหาร จ.อุบลราชธานี

บัญชีแยกประเภท

เดือนตุลาคม-กันยายน ปีงบประมาณ 2565

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

บัญชี เงินทุนสำรองเงินสะสม 3102010101.002

วันที่	รายการ	เลขที่เอกสาร	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
30/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01021/65		0.02	18,449,475.27
30/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-01026/65		2,318,446.20	20,767,921.47
30/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01042/65		1,045.50	20,768,966.97
30/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01046/65	47,537.33		20,721,429.64
30/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01047/65		50,865.42	20,772,295.06
30/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01048/65	21,778.75		20,750,516.31
30/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01049/65	327.34		20,750,188.97
30/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01051/65	4,410.00		20,745,778.97
30/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01052/65		1,323.00	20,747,101.97
30/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01053/65		8,660.57	20,755,762.54
		รวม	10,133,677.41	2,918,008.19	

99,677.41 → 101,561.59

เทศบาลตำบลกุดชุมภู
อ.พิบูลมังสาหาร จ.อุบลราชธานี

บัญชีแยกประเภท

เดือนตุลาคม-กันยายน ปีงบประมาณ 2565

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

บัญชี เงินสะสม 3102010101.001

วันที่	รายการ	เลขที่เอกสาร	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
	ยอดยกมา				75,246,128.57
2/2/2565	ใบผ่านรายการรับ	RV-00078/65		41,120.00	75,287,248.57
4/3/2565	ใบผ่านรายการรับ	RV-00106/65		8,100.00	75,295,348.57
3/5/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00516/65		110,000.00	75,405,348.57
31/5/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00590/65		221,500.00	75,626,848.57
9/6/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00608/65		221,000.00	75,847,848.57
28/6/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00663/65		221,000.00	76,068,848.57
29/6/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00668/65		408,000.00	76,476,848.57
/6/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00669/65		492,000.00	76,968,848.57
1/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00675/65		497,000.00	77,465,848.57
12/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00700/65		493,000.00	77,958,848.57
12/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00701/65		493,500.00	78,452,348.57
16/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00699/65		10,200.00	78,462,548.57
20/7/2565	ใบผ่านรายการรับ	RV-00208/65		21,416.58	78,483,965.15
20/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00712/65		415,000.00	78,898,965.15
20/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00713/65		251,000.00	79,149,965.15
20/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00714/65		498,000.00	79,647,965.15
20/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00715/65		498,000.00	80,145,965.15
20/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00717/65	498,000.00		79,647,965.15
20/7/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00718/65		498,000.00	80,145,965.15
3/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00764/65		429,000.00	80,574,965.15
3/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00765/65		496,500.00	81,071,465.15
9/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00777/65		258,500.00	81,329,965.15
9/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00778/65		497,000.00	81,826,965.15
9/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00779/65		237,000.00	82,063,965.15
22/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00818/65		286,000.00	82,349,965.15
22/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00819/65		489,000.00	82,838,965.15
22/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00820/65		487,000.00	83,325,965.15
30/8/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00855/65		498,000.00	83,823,965.15
1/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00860/65		113,500.00	83,937,465.15
27/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00948/65	340,505.20		83,596,959.95
27/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00949/65		169,341.25	83,766,301.20
27/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00950/65	98,860.50		83,667,440.70
27/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00951/65	98,900.62		83,568,540.08
27/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00952/65	21,360.81		83,547,179.27

เดือนตุลาคม-ธันวาคม ปีงบประมาณ 2565
ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2565

บัญชีเงินสะสม 3102010101.001

วันที่	รายการ	เลขที่เอกสาร	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
27/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00953/65		493,500.00	84,040,679.27
27/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-00955/65		452,000.00	84,492,679.27
7/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00957/65	3,211.81		84,489,467.46
7/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00958/65	2,250.00		84,487,217.46
/9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00959/65		2,714.64	84,489,932.10
9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00960/65	2,307.44		84,487,624.66
9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00961/65		307,739.79	84,795,364.45
9/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00962/65		1,992.02	84,797,356.47
/2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00963/65		242,772.76	85,040,129.23
2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00964/65	8,470.45		85,031,658.78
2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00965/65		112,099.96	85,143,758.74
2565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-00966/65		3,161.38	85,146,920.12
565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01019/65	26,350.00		85,120,570.12
565	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (โดยระบบ)	JV-01020/65		50,287.74	85,170,857.86
65	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01021/65		0.10	85,170,857.96
65	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01026/65		13,137,861.79	98,308,719.75
65	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01042/65		5,924.50	98,314,644.25
65	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01043/65	56,431.00		98,258,213.25
5	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01044/65	3.00		98,258,210.25
5	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01046/65	439,877.01		97,818,333.24
5	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01047/65	1,594,262.62		96,224,070.62
	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01048/65	123,412.92		96,100,657.70
	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01049/65	1,854.94		96,098,802.76
	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01050/65	499,686.02		95,599,116.74
	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01051/65	39,690.00		95,559,426.74
	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	JV-01052/65		11,907.00	95,571,333.74
		JV-01053/65		49,076.52	95,620,410.26
		รวม	3,855,434.34	24,229,716.03	

ยอดเงินสะสมตามบัญชีแยกประเภท ไม่ใช่ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้

3,357,282.34 967,217.66

	รายได้สะสม	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	1,813,434.80	-
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	1,813,434.80	-
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565		
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	- 160,021.00	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	281,048.44	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	**1,934,462.24**	-

	รายได้สะสม								
ชื่อหน่วยงาน	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	การจ่ายจากส่วนของทุน	ปรับปรุงระหว่างปี	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านยอดดอนชี	166,535.04			166,535.04				55,249.94	221,784.98
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนสำราญ	818,688.36			818,688.36			- 93,150.00	87,795.01	813,333.37
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนม่วง	517,312.02			517,312.02			- 66,870.00	64,394.39	514,836.41
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนเจริญ	310,899.38			310,899.38			- 1.00	73,609.10	384,507.48
				-					-
				-					-
				-					-
				-					-
				-					-
				-					-
				-					-
				-					-
				-					-
				-					-
				-					-
				-					-

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนเจริญ

อำเภอพิบูลมังสาหาร จังหวัดอุบลราชธานี

บัญชีแยกประเภท

เดือนกันยายน 2565 ปีงบประมาณ 2565

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

3102010101.003 รายได้สะสม

วันที่	รายการ	เลขที่เอกสาร	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
1/10/2564	ยอดยกมา	JV-0001/65			310,899.38
30/9/2565	ปรับปรุงครุภัณฑ์เครื่องกรองน้ำออกจากฐานข้อมูล	JV-0160/65	1.00	-	310,898.38
30/9/2565	ปรับปรุงบัญชีกรณีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เข้ารายได้สะสม	JV-0167/65	-	73,609.10	384,507.48
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนม่วง

อำเภอพิบูลมังสาหาร จังหวัดอุบลราชธานี

บัญชีแยกประเภท

เดือนกันยายน 2565 ปีงบประมาณ 2565

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

3102010101.003 รายได้สะสม

วันที่	รายการ	เลขที่เอกสาร	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
1/10/2564	ยอดยกมา	JV-0001/65			517,312.02
29/8/2565	ปรับปรุงค่าเสื่อมสะสม ปี64เพิ่มเนื่องจากคำนวณผิดพลาด	JV-0121/65	66,870.00	-	450,442.02
30/9/2565	ปรับปรุงบัญชีกรณีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เข้ารายได้สะสม	JV-0167/65	-	64,394.39	514,836.41
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนสำราญ

อำเภอพิบูลมังสาหาร จังหวัดอุบลราชธานี

บัญชีแยกประเภท

เดือนกันยายน 2565 ปีงบประมาณ 2565

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

3102010101.003 รายได้สะสม

วันที่	รายการ	เลขที่เอกสาร	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
1/10/2564	ยอดยกมา	JV-0002/65			818,688.36
31/8/2565	ปรับปรุงเพิ่มค่าเสื่อมสะสมปี 64 เนื่องจากคำนวณผิดพลาด	JV-0111/65	93,150.00	-	725,538.36
30/9/2565	ปรับปรุงบัญชีกรณีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เข้ารายได้สะสม	JV-0161/65	-	87,795.01	813,333.37
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านยอดดอนชี

อำเภอพิบูลมังสาหาร จังหวัดอุบลราชธานี

บัญชีแยกประเภท

เดือนกันยายน 2565 ปีงบประมาณ 2565

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

3102010101.003 รายได้สะสม

วันที่	รายการ	เลขที่เอกสาร	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
1/10/2564	ยอดยกมา	JV-0001/65			166,535.04
30/9/2565	ปรับปรุงบัญชีกรณีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เข้ารายได้สะสม	JV-0142/65	-	55,249.94	221,784.98
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!
					#VALUE!

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลกุดชมภู มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุดของประชาชนโดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดหาแผนพัฒนาเทศบาล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงานและการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับว่าด้วยการนั้นและหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 14 พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 2 พ.ศ. 2549 และอำนาจหน้าที่ตามมาตรา 50 แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 14 พ.ศ. 2562

เทศบาลตำบลกุดชมภู ตั้งอยู่ที่ หมู่ 5 บ้านแก่งเจริญ ตำบลกุดชมภู อำเภอพิบูลมังสาหาร จังหวัดอุบลราชธานี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 14พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 2 พ.ศ. 2549 และอำนาจหน้าที่ตามมาตรา 50 แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉึงฉบับที่ 14 พ.ศ. 2562

เทศบาลตำบลกุดชมภู ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 76,300,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 76,884,500 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 8,803,000. บาท และงบประจำ จำนวน 67,496,900 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบเรียบร้อยภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนการเกษตร และแผนงานงบกลาง

เทศบาลตำบลกุดชมภู มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านยอดดอนชี 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนสำราญ 3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนม่วง 4. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนเจริญ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

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 ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด 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 นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์เพื่อการรักษาพยาบาล 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 เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 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 เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุน

ของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชีส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของเทศบาลตำบลกุดชมภู เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 4 มิถุนายน พ.ศ. 2562 และ ลงวันที่ 1 กันยายน 2564 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	20	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	-	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	7	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4	ปี

ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศของชื่อหน่วยงาน เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 4 มิถุนายน พ.ศ. 2562 และ ลงวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2564(ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	7	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 2 ปี

3.14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง 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 แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนที่ประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

3.19 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน

และส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

3.20 สัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากว่าจะเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

3.21 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงานตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.22 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.25 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	11,970,692.34	16,726,708.16
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**11,970,692.34**	**16,726,708.16**

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	8,170.00	3,480.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
รวม ลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	8,170.00	3,480.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	-	1,070	7,100	8,170

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	19,704.00	13,205.90
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
รวมลูกหนี้เงินโอน	19,704.00	13,205.90
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ		
รวม ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	19,704.00	13,205.90

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ค้างรับ	104,896.48	67,146.35
รวม	104,896.48	67,146.35
ลูกหนี้อื่น	512,103.00	512,103.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(512,103.00)	-
ลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	-	512,103.00
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	104,896.48	579,249.35

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้กเงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 15 วัน	รวม
2565	-	-	-	-

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินฝากประจำ	24,352,533.81	24,248,441.05
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	**24,352,533.81**	**24,248,441.05**

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
วัสดุคงคลัง	263,096.00	117,492.00
รวม วัสดุคงเหลือ	**263,096.00**	**117,492.00**

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	97,134.20	95,440.62
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	**97,134.20**	**95,440.62**

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินฝากประจำ	-	-
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,776,346.07	4,617,556.02
หุ้นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน	-	
เงินลงทุนอื่น	-	-
รวม เงินลงทุนระยะยาว	**4,776,346.07**	**4,617,556.02**

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	19,488,900.00	18,742,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(8,867,195.08)	(7,834,642.31)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	10,621,704.92	10,907,757.69
ครุภัณฑ์	10,273,200.00	9,816,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,595,955.00)	(2,629,622.37)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	6,677,245.00	7,186,377.63
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์ ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ)	-	-
พักครุภัณฑ์	-	-
งานระหว่างก่อสร้าง	-	-
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	17,298,949.92	18,094,135.32

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ถนน	70,248,300.00	50,073,800.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(12,046,031.31)	(7,361,977.00)
ถนน (สุทธิ)	**58,202,268.69**	**42,711,823.00**
สะพาน	663,500.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(6,807.35)	-
สะพาน (สุทธิ)	656,692.65	-
เขื่อน	-	220,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	-	(8,820.00)
เขื่อน (สุทธิ)	-	211,680.00
อ่างเก็บน้ำ	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคา - อ่างเก็บน้ำ	-	-
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,679,000.00	604,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(197,909.10)	(7,073.34)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	2,481,090.90	596,926.66
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด (สุทธิ)	-	-
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	61,340,052.24	43,520,429.66

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	88,275.13	844,362.18
เจ้าหนี้อื่น	-	11,839.55
เจ้าหนี้ - ทรัพย์หลุดจำนำสูญหาย	-	-
เจ้าหนี้ - ค่ารักษาพยาบาล	-	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	79,431.49	52,072.97
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	37,136.78	37,708.25
ใบสำคัญค้างจ่าย	-	-
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	65,654.00	-
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	**270,497.40**	**945,982.95**

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	-
เงินรับฝากชดใช้ค่าความเสียหาย	-	-
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	-	-
เงินรับฝากอื่น	50,000.00	-
เงินประกันสัญญา	642,654.00	1,416,245.00
เงินประกันผลงาน	-	-
เงินประกันอื่น	-	-
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	**692,654.00**	**1,416,245.00**

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	-	1,300.00
เงินรอตรวจสอบ	22.62	-
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	22.62	1,300.00

เงินเกินบัญชี จำนวน XXX บาท เป็นรายการที่เกิดจาก

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินประกันสัญญา	1,028,550.00	621,615.00
รวม เงินรับฝากระยะยาว	1,028,550.00	621,615.00

หมายเหตุ 18 รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสะสม	95,560,243.86	75,246,128.57
เงินทุนสำรองเงินสะสม	20,745,144.94	27,971,431.76
รายได้สะสม	1,934,462.24	1,813,434.80
ทุนดำเนินการ	-	-
กำไร/ขาดทุนสะสม	-	-
รวม รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	118,239,851.04	105,030,995.13

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	623,840.95	1,750,401.45
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	14,990,502.31	11,779,191.39
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้	5,837,363.38	5,739,140.33
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	168,350.39	200,539.59
รายได้ภาษีสรรพสามิต	8,656,608.43	10,569,884.66
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	109,246.42	131,330.84
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	-	-
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	86,908.47	65,772.99
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,229,021.00	2,802,625.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	-	-
รวม รายได้ภาษีจัดสรร	32,701,841.35	33,038,886.25

หมายเหตุ 20 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	**75,600.00**	**105,900.00**
รายได้จากค่าเช่า	-	1,000.00
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	75,600.00	106,900.00

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	41,314,931.81	42,961,320.57
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์		167,496.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	13,674,500.00	2,150,500.00
รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	**54,989,431.81**	**45,279,316.57**

หมายเหตุ 22 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี	1,181,862.97	402,519.81
รายได้อากร	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	143,722.30	196,541.95
รายได้ค่าปรับ	2,900.00	34,364.77
รายได้ใบอนุญาต	15,920.00	18,600.00
รวม รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	**1,344,405.27**	**652,026.53**

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	0.40	1,120.00
รวม รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**0.40**	**1,120.00**

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าบริการการศึกษา	-	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	-
รายได้อื่น	4,278.89	2,659.82
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	104,979.99	6,000.00
รวม รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	**109,258.88**	**8,659.82**
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	109,258.88	8,659.82

หมายเหตุ 25 รายได้อื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	77,123.77	95,295.43
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	188,396.15	268,476.58
รายได้อื่น	68,180.00	164,950.00
รวม รายได้อื่น	**333,699.92**	**528,722.01**

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	11,089,225.30	9,989,511.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,848,320.00	1,799,838.00
เงินประจำตำแหน่ง	318,790.30	368,408.00
ค่าจ้าง	-	1,260.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	8,509,600.00	7,811,994.38
เงินค่าครองชีพ	793,872.68	561,534.18
โบนัส	2,082,650.00	1,287,123.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	102,850.00	74,250.00
เงินช่วยเหลือบุตร	4,050.00	
เงินวิทยฐานะ	262,290.00	223,568.00
เงินสมทบ กบท.	509,252.83	1,106,535.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	287,054.00	248,900.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	15,200.00	17,956.00
ค่าเช่าบ้าน	219,700.00	195,054.00
เงินเพิ่ม	138,000.00	138,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	**27,180,855.11**	**23,823,931.56**

หมายเหตุ 27 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินบำนาญ	373,296.67	-
เงินบำนาญดำรงชีพ	200,000.00	-
บำเหน็จบำนาญอื่น	6,450.50	-
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	**579,747.17**	**-**

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	345,150.00	630,278.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	44,200.00	20,600.00
รวม ค่าตอบแทน	**389,350.00**	**650,878.00**

หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	660,599.00	446,275.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	272,677.18	204,626.90
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,687,323.07	3,153,623.92
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,671,077.39	2,292,881.13
ค่าธรรมเนียม	33,000.00	99,390.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	32,005.00	15,602.50
ค่าเช่า	8,837.41	3,491.08
ค่าประชาสัมพันธ์	97,460.00	384,183.00
ค่าใช้สอยอื่น	157,026.70	245,396.67
รวม ค่าใช้สอย	**7,620,005.75**	**6,845,470.20**

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าวัสดุใช้ไป	3,126,116.60	5,226,482.10
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	638,924.00	624,062.96
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	259,760.00	372,940.00
รวม ค่าวัสดุ	**4,024,800.60**	**6,223,485.06**

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	1,013,245.43	1,173,758.37
ค่าน้ำประปาและบาดาล	3,151.00	7,468.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	161,961.62	173,584.90
ค่าบริการไปรษณีย์	19,836.00	32,843.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	**1,198,194.05**	**1,387,654.27**

หมายเหตุ 32 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	-
ค่ายาใช้ไป	-	-
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	37,500.00
รวม ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	**-**	**37,500.00**

หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	938,990.41	878,506.36
ครุภัณฑ์	1,284,788.88	1,144,403.06
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,349,130.43	3,074,712.93
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**6,572,909.72**	**5,097,622.35**

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,056,538.44	5,199,972.52
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	1,450.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน		
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	5,056,538.44	5,201,422.52
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	777,235.16	1,128,535.42
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน		
รวมค่าใช้เงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	777,235.16	1,128,535.42
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	5,833,773.60	6,329,957.94

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่น และบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	83,544.60	518,662.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	8,600.00	28,560.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	17,899,100.00	17,520,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,035,918.60	1,056,346.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	440,875.00	435,990.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	405,740.00	896,451.93
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	19,873,778.20	20,456,410.33
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	19,873,778.20	20,456,410.33

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	512,103.00	-
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	9,619.45
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	45,960.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	56,188.00	241,785.00
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	614,251.00	251,404.45

เทศบาลตำบลกุดชมภู

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 ดังนี้

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	-	-
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	**-**	**-**

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการต่างๆ เป็นจำนวนเงิน .....บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	**2565**	**2564**
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	8,615,500.00	5,260,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	-	-
รวม	**8,615,500.00**	**5,260,000.00**

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	365,949.92	903,000.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	**365,949.92**	**903,000.00**

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายงานในรายงานการเงินปี 2565

(หน่วย:บาท)

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	595,935.25	(595,935.25)	-
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	-	-	-
ลูกหนี้การค้า		3,480.00	3,480.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		13,205.90	13,205.90
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น		579,249.35	579,249.35
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		-	-
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	117,492.00	(117,492.00)	-
สินค้าคงเหลือ		-	-
วัสดุคงเหลือ		117,492.00	117,492.00
นทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	-	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว		-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-
วม	713,427.25	-	713,427.25
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	856,201.73	(856,201.73)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	89,781.22	(89,781.22)	-
เจ้าหนี้การค้า		844,362.18	844,362.18
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น		101,620.77	101,620.77
รายได้รับล่วงหน้า	1,300.00	(1,300.00)	-
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	-
รายได้รอการรับรู้ระยะสั้น	-	-	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		-	-

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	1,300.00	1,300.00
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	-	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ		-	-
ภายใน 1 ปี			-
หนี้สินไม่หมุนเวียน			-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		-	-
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			-
เงินสะสม	75,246,128.57	(75,246,128.57)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	27,971,431.76	(27,971,431.76)	-
รายได้สะสม	1,813,434.80	(1,813,434.80)	-
ทุนดำเนินการ	-	-	-
กำไร/ขาดทุนสะสม	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		105,030,995.13	105,030,995.13
รวม	105,978,278.08	-	105,978,278.08

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	1,288,768.54	(1,288,768.54)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	45,279,316.57	(45,279,316.57)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	-	-	-
รายได้จากงบประมาณ		-	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		106,900.00	106,900.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		45,279,316.57	45,279,316.57
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		-	-
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ		652,026.53	652,026.53
และใบอนุญาต			
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้		(33,038,886.25)	(33,038,886.25)
รายได้ภาษีจัดสรร		33,038,886.25	33,038,886.25
รายได้อื่น		529,842.01	529,842.01
รวม	46,568,085.11	0.00	46,568,085.11
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้สอย	7,842,473.16	(997,002.96)	6,845,470.20
ค่าวัสดุ	5,263,982.10	959,502.96	6,223,485.06

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ต้นทุนขายสินค้าและบริการ		37,500.00	37,500.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		6,329,957.94	6,329,957.94
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26,786,368.27	(6,329,957.94)	20,456,410.33
รวม	39,892,823.53	-	39,892,823.53