



ประกาศเทศบาลเมืองดอกคำใต้
เรื่อง ประกาศรายงานการเงิน งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ

.....
ด้วยเทศบาลเมืองดอกคำใต้ อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

อาศัยตามความในหมวด ๑๐ ข้อ ๑๑๐ แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ เทศบาลเมืองดอกคำใต้จึงประกาศรายงานการเงิน งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ มาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายเจริญไกร สะเภาคำ)
นายกเทศมนตรีเมืองดอกคำใต้

เทศบาลเมืองดอกคำใต้
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

		(หน่วย:บาท)	
สินทรัพย์	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	38,285,474.55	50,374,745.22
ลูกหนี้การค้า	5	28,015,889.00	20,222,910.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	84,963.46	79,620.38
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	792,784.27	601,198.75
เงินลงทุนระยะสั้น	8	42,938,664.19	42,272,490.85
สินค้าคงเหลือ	9	117,100.00	123,600.00
วัสดุคงเหลือ	10	288,804.67	451,595.61
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	35,128.54	20,060.45
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		110,558,808.68	114,146,221.26
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	12	13,065,198.73	13,023,794.66
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	88,763,106.10	84,091,740.05
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	46,330,830.90	19,605,241.52
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	15	20,389.30	108,981.30
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	16	24,200.00	25,189.56
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		148,203,725.03	116,854,947.09
รวมสินทรัพย์		258,762,533.71	231,001,168.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นางกานต์สินี เลิศรัตนภิรมณ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายณรงค์ชัย โอตะแปง)
ปลัดเทศบาลเมืองดอกคำใต้


(นายเกรียงไกร สะเกาคำ)
นายกเทศมนตรีเมืองดอกคำใต้

เทศบาลเมืองดอกคำใต้
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	2566	2565
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	17	12,706.10	8,361,730.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	18	752,567.33	768,828.51
เงินกู้ยืมระยะสั้น	19	19,875,330.61	12,985,249.50
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	21	5,470,000.00	5,470,000.00
เงินรับฝากระยะสั้น	20	691,047.69	755,529.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		26,801,651.73	28,341,337.01
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	21	66,563,023.79	72,158,925.63
เงินรับฝากระยะยาว	22	1,790,873.93	904,458.63
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		68,353,897.72	73,063,384.26
รวมหนี้สิน		95,155,549.45	101,404,721.27
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	25	163,606,984.26	129,596,447.08
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		163,606,984.26	129,596,447.08
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		258,762,533.71	231,001,168.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางกานต์สินี เลิศรัตนภิรมณ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายณรงค์ชัย โอตะแปง)

ปลัดเทศบาลเมืองดอกคำใต้

(นายเกรียงไกร สะเกาคำ)

นายกเทศมนตรีเมืองดอกคำใต้

เทศบาลเมืองดอกคำใต้
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	26	96,786,763.05	78,242,449.00
รายได้ภาษีจัดสรร	27	52,052,867.50	51,137,561.80
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	28	500,557.00	356,805.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	29	271,525.00	718,770.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	30	1,925,264.87	1,621,935.53
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	47.34	19.78
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	32	2,941,989.14	2,323,780.82
รายได้อื่น	33	784,142.26	675,112.77
รวมรายได้		155,263,156.16	135,076,434.70
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	34	42,533,323.17	37,000,896.69
ค่าบำเหน็จบำนาญ	35	4,143,689.35	2,271,104.66
ค่าตอบแทน	36	1,444,450.00	900,765.36
ค่าใช้สอย	37	15,166,942.19	12,754,972.42
ค่าวัสดุ	38	3,676,348.47	3,748,844.75
ค่าสาธารณูปโภค	39	2,100,889.03	1,840,465.30
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	40	15,950.00	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	41	7,045,732.51	5,570,203.69
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	42	3,388,676.60	2,660,474.60
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	43	37,650,304.92	36,775,750.78
ค่าใช้จ่ายอื่น	44	1,419,665.78	1,258,821.75
รวมค่าใช้จ่าย		118,585,972.02	104,782,300.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		36,677,184.14	30,294,134.70
ต้นทุนทางการเงิน	45	2,168,511.04	1,790,990.79
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		34,508,673.10	28,503,143.91
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			

(นางกานต์สินี เลิศรัตนภิรมณ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายณรงค์ชัย โอตะแปง)
ปลัดเทศบาลเมืองดอกคำใต้

(นายเกรียงไกร สะเภาคำ)
นายกเทศมนตรีเมืองดอกคำใต้

เทศบาลเมืองดอกคำใต้

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สูง/ต่ำ	รายได้อื่นๆ	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน	รวมรายได้สูง/ต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	64,335,598.34	25,361,227.13	6,337,440.28	12,403,959.33	(1,462,104.38)	106,976,120.70	-	-	106,976,120.70
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(8,354,215.58)	-	-	-	-	(8,354,215.58)	-	-	(8,354,215.58)
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	55,981,382.76	25,361,227.13	6,337,440.28	12,403,959.33	(1,462,104.38)	98,621,905.12	-	-	98,621,905.12
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	(1,385,592.47)	1,473,900.00	2,614,410.25	(221,409.13)	(9,910.60)	2,471,398.05	-	-	2,471,398.05
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	23,387,525.34	4,127,210.35	676,657.13	-	562,751.09	28,503,143.91	-	-	28,503,143.91
รายได้สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายส่วนงวด	77,983,315.63	30,962,337.48	9,628,507.66	12,182,550.20	(909,263.89)	129,596,447.08	-	-	129,596,447.08
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	94,097,336.52	30,962,337.48	9,628,507.66	12,182,550.20	(909,263.89)	145,961,467.97	-	-	145,961,467.97
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	(16,365,020.89)	-	-	-	-	(16,365,020.89)	-	-	(16,365,020.89)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	77,732,315.63	30,962,337.48	9,628,507.66	12,182,550.20	(909,263.89)	129,596,447.08	-	-	129,596,447.08
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566	28,591.19	(10,176.71)	(200,635.00)	-	(315,915.40)	(498,135.92)	-	-	(498,135.92)
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	28,528,087.63	5,034,368.40	243,413.38	-	702,803.69	34,508,673.10	-	-	34,508,673.10
รายได้สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายส่วนงวด	106,288,994.45	35,986,529.17	9,671,286.04	12,182,550.20	(522,375.60)	163,606,984.26	-	-	163,606,984.26
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566									

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายกานต์สินี เลิศรัตนภิรมณ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายฉัตรชัย โอติยะเปง)

ปลัดเทศบาลเมืองดอกคำใต้



(นายเกรียงไกร สมภักดี)

นายกเทศบาลเมืองดอกคำใต้

เทศบาลเมืองดอกคำใต้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลเมืองดอกคำใต้ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น เทศบาลเมืองดอกคำใต้ ตั้งอยู่ เลขที่ 1 หมู่ที่ 8 ชุมชนบ้านสันป่าหมากเหนือ ตำบลดอนศรีชุม อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 14 พ.ศ.2562 และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

เทศบาลเมืองดอกคำใต้ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 116,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 118,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 2,542,000 บาท งบประจำ จำนวน 113,458,000 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 12 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารทั่วไป จำนวน 24,290,200 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน จำนวน 3,925,900 บาท แผนงานการศึกษา จำนวน 15,851,200 บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวน 7,082,000 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ จำนวน 2,843,500 บาท แผนงานเกษตรชุมชน จำนวน 4,700,800 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน จำนวน 1,834,000 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ จำนวน 420,000 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 7,396,400 บาท แผนงานการเกษตร จำนวน 10,000 บาท แผนงานการพาณิชย์ จำนวน 205,000 บาท และแผนงานงบกลาง จำนวน 47,441,000 บาท

เทศบาลเมืองดอกคำใต้ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนอนุบาลเทศบาลเมืองดอกคำใต้, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กชุมชนบ้านสันป่าหมากเหนือ ,ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กชุมชนบ้านศรีชุม ,ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กชุมชนบ้านหัวฝาย ,ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กชุมชนบ้านใหม่พัฒนาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างอารมณ์ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ เทศบาลเมืองดอกคำใต้ ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย สถานธนานุบาลเทศบาลเมืองดอกคำใต้ ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจาก เทศบาลเมืองดอกคำใต้ ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักข้อแนะทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนานุบาลรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ต้องบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

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

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจ่านำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์สินหลุดจ่านำ หมายถึง ทรัพย์สินรับจ่านำซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนาณูปาล ที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ โดยสถานธนาณูปาลมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้ หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณูปาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์ เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.10 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 และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของสำนักงานเทศบาลเมืองดอกคำใต้ เรื่อง

กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 30 กันยายน 2564 (ตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายการงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	20	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	8	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15-20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของสำนักงานเทศบาลเมืองดอกคำใต้เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 30 กันยายน 2564 (ตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	25	ปี
เขื่อนดิน	25	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10-20	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

3.13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.15 เงินกู้

หน่วยงานแสดงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

3.16 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.17 รายได้จากเงินงบประมาณ (เฉพาะหน่วยรับงบประมาณ)

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตรงของหน่วยงาน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินจากคลัง

(2) กรณีที่เบิกหักผลส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงานโดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

3.18 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

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

3.21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- (1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ
- (2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.22 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อกำหนดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อกำหนด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อกำหนด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อกำหนดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

เทศบาลเมืองดอกคำใต้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสดในมือ	134,084.48	118,581.91
เงินฝากสถาบันการเงิน	38,151,390.07	41,901,563.31
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	8,354,600.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>38,285,474.55</u>	<u>50,374,745.22</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	28,028,170.00	20,230,280.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(12,281.00)	(7,370.00)
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>28,015,889.00</u>	<u>20,222,910.00</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)		
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน
2566	27,970,000.00		58,170.00
2565	20,193,200.00		37,080.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	94,372.36	84,278.39
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(10,914.00)	(4,658.01)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>83,458.36</u>	<u>79,620.38</u>
รายได้เงิน	1,505.10	-
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>84,963.46</u>	<u>79,620.38</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินจ่ายล่วงหน้า	-	13,224.39
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	100,800.00	100,800.00
รายได้ค้างรับ	279,036.11	205,573.63
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ	361,548.16	220,600.73
รวม	741,384.27	540,198.75
ลูกหนี้อื่น	51,400.00	61,000.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	0.00	0.00
ลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	51,400.00	61,000.00
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	792,784.27	601,198.75

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	42,938,664.19	42,272,490.85
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	42,938,664.19	42,272,490.85

หมายเหตุ 9 สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ทรัพย์สินหมุนเวียน	117,100.00	123,600.00
รวมสินค้าคงเหลือ	117,100.00	123,600.00

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัสดุคงคลัง	288,804.67	451,595.61
รวมวัสดุคงเหลือ	288,804.67	451,595.61

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	35,128.54	20,060.45
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	35,128.54	20,060.45

หมายเหตุ 12 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	13,065,198.73	13,023,794.66
รวมเงินลงทุนระยะยาว	13,065,198.73	13,023,794.66

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ที่ดิน	29,475,533.00	29,475,533.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	73,164,169.75	70,130,987.61
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(30,049,442.39)	(26,944,937.70)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	43,114,727.36	43,186,049.91
ครุภัณฑ์	19,959,739.00	13,571,648.03
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,786,893.26)	(2,141,490.89)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	16,172,845.74	11,430,157.14
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	88,763,106.10	84,091,740.05

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	32,464,617.00	13,683,017.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(5,822,287.49)	(4,277,045.42)
ถนน (สุทธิ)	26,642,329.51	9,405,971.58
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	48,030,781.44	36,853,044.10

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ต่อ)

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(28,342,280.05)	(26,653,774.16)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	19,691,067.39	10,199,269.94
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	46,330,830.90	19,605,241.52

หมายเหตุ 15 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	221,480.00	108,981.30
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(201,090.70)	-
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	20,389.30	108,981.30

หมายเหตุ 16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้อื่น	24,200.00	24,200.00
เงินขาดบัญชี	-	989.56
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	24,200.00	25,189.56

เงินขาดบัญชี ปี 2565 จำนวน 989.56 บาท เป็นรายการที่เกิดจากชำระเงินสมทบประกันสังคม

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	11,905.10	8,354,600.00
รายได้ค่าภาษีรับล่วงหน้า	801.00	-
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	7,130.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	12,706.10	8,361,730.00

หมายเหตุ 18 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
เจ้าหนี้อื่น	-	8,000.00
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	8,340.74
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	140,922.87	142,084.39
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	80,644.46	65,753.38
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	531,000.00	544,650.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>752,567.33</u>	<u>768,828.51</u>

หมายเหตุ 19 เงินกู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
เงินกู้สถาบันการเงิน	19,875,330.61	12,985,249.50
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้น	<u>19,875,330.61</u>	<u>12,985,249.50</u>

เงินกู้ยืมระยะสั้นคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2566 แยกตามประเภทตราสารเป็นดังนี้

	2566		2565	
	อัตราดอกเบี้ย	จำนวน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวน
เงินกู้ธนาคารออมสิน	MOR ลบร้อยละ 2.995	19,875,330.61	MOR ลบร้อยละ 2.995	12,985,249.50
		<u>19,875,330.61</u>		<u>12,985,249.50</u>

หมายเหตุ 20 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
เงินรับฝากอื่น	24,416.69	24,120.00
เงินประกันสัญญา	666,631.00	731,409.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>691,047.69</u>	<u>755,529.00</u>

หมายเหตุ 21 เงินกู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินกู้สถาบันการเงิน		
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	72,033,023.79	77,628,925.63
	(5,470,000.00)	(5,470,000.00)
รวมเงินกู้ยืมระยะยาว (สุทธิ)	66,563,023.79	72,158,925.63

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง วันที่ 30 กันยายน 2566 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

เงินกู้สถาบันการเงิน	อัตราดอกเบี้ย	ไม่เกิน 1 ปี				รวม
		ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 1 ปี 5 - 10 ปี	10 ปีขึ้นไป	
ธนาคารออมสิน	ดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 6 เดือน บวก 1.75	3,280,000.00	16,400,000.00	16,400,000.00	13,640,144.63	49,720,144.63
ธนาคารออมสิน	ดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 6 เดือน บวก 1.76	1,490,000.00	7,450,000.00	7,450,000.00	1,759,229.88	18,149,229.88
ธนาคารออมสิน	ดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 12 เดือน บวก 1.00	700,000.00	3,100,000.00	363,649.28		4,163,649.28
รวมเจ้าหนี้เงินกู้ระยะยาว		5,470,000.00	26,950,000.00	24,213,649.28	15,399,374.51	72,033,023.79

หมายเหตุ 22 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานธนาณบาล	1,346,823.93	837,210.63
เงินประกันสัญญา	444,050.00	67,248.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,790,873.93</u>	<u>904,458.63</u>

หมายเหตุ 23 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และการจ้างเหมาบริการอื่น เป็นจำนวนรวม 521,000 บาท (ปี 2565 เป็นจำนวนรวม 544,500 บาท)

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2566	2565
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	999,000.00	7,950,100.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	-	-
รวม	<u>999,000.00</u>	<u>7,950,100.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 24 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

หน่วยงานได้ตรวจสอบสินทรัพย์และพบว่า มีสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมแสดงยอดไม่ถูกต้อง ซึ่งเป็นข้อผิดพลาดของงวดปีก่อนที่หน่วยงานไม่ได้บันทึกบัญชี ซึ่งกระทบต่อการแสดงรายการเปรียบเทียบดังนี้ ในปีงบประมาณ 2565 บันทึกสินทรัพย์ ไม่ถูกต้อง จำนวน 12,210,025.23 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม ไม่ครบถ้วน จำนวนเงิน 4,124,995.66 บาท บันทึกที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงยอดสูงไป จำนวนเงิน 10,500.00 บาท สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นแสดงยอดสูงไป จำนวนเงิน 11,978,525.23 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมแสดงยอดต่ำไป จำนวนเงิน 4,124,995.66 บาท และค่าใช้จ่ายแสดงยอดต่ำไป จำนวนเงิน 251,000.00 บาท และกระทบต่อบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ประจำปีงบประมาณ 2565 หน่วยงานได้ปรับปรุงรายการย้อนหลังให้เสมือนได้บันทึกการนี้มาตั้งแต่ต้น ผลของการแก้ไข ข้อผิดพลาดของงวดก่อน ส่งผลกระทบต้องบแสดงฐานะการเงินในบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน และบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม และบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินในบัญชีค่าใช้จ่าย และบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิดังนี้

หมายเหตุ 24 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน (ต่อ)

			(หน่วย : บาท)
	ยอดตามที่เคยเสนอ	รายการปรับปรุง	ยอดตามที่ปรับปรุง
	รายงานไว้		ใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	84,966,604.48	(874,864.43)	84,091,740.05
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	35,095,397.98	(15,490,156.46)	19,605,241.52
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	145,961,467.97	(16,365,020.89)	129,596,447.08
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
ค่าใช้จ่าย	12,503,972.42	251000.00	12,754,972.42
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	28,754,143.91	(251,000.00)	28,503,143.91

หมายเหตุ 25 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
เงินสะสม	106,288,994.45	77,732,315.63
เงินทุนสำรองเงินสะสม	35,986,529.17	30,962,337.48
รายได้สะสม	9,671,286.04	9,628,507.66
ทุนดำเนินการ	12,182,550.20	12,182,550.20
กำไร/ขาดทุนสะสม	(522,375.60)	(909,263.89)
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	163,606,984.26	129,596,447.08

หมายเหตุ 26 รายได้จากงบประมาณ

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	2,892,420.35	741,931.00
รายได้จากงบดำเนินงาน	63,849,025.00	50,068,220.00
รายได้จากงบลงทุน	22,401,970.00	15,164,309.00
รายได้จากงบกลาง	292,495.00	28,569.00
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	70,400.00	-
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	-	(7,130.00)

หมายเหตุ 26 รายได้จากงบประมาณ (ต่อ)

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ	89,506,310.35	65,995,899.00
รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือมปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้เงินลงทุน	7,280,452.70	12,246,550.00
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	7,280,452.70	12,246,550.00
รวม รายได้งบประมาณ	96,786,763.05	78,242,449.00

หมายเหตุ 27 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	756,597.37	746,817.79
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	33,175,227.52	32,750,950.62
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	7,151,834.60	5,680,098.80
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	131,820.07	151,298.90
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,644,158.81	9,281,587.69
รวมรายได้ภาษี	48,859,638.37	48,610,753.80
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	76,409.94	93,532.32
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	136,066.19	88,191.68
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,980,753.00	2,345,084.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	3,193,229.13	2,526,808.00
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	52,052,867.50	51,137,561.80

หมายเหตุ 28 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	12.00	10.00
รายได้จากค่าเช่า	500,545.00	356,795.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	500,557.00	356,805.00

หมายเหตุ 29 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	271,525.00	718,470.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	271,525.00	718,770.00

หมายเหตุ 30 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี	1,262,913.20	1,095,190.10
รายได้ค่าธรรมเนียม	488,470.67	461,075.43
รายได้ค่าปรับ	114,116.00	37,525.00
รายได้ใบอนุญาต	59,765.00	28,145.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	1,925,264.87	1,621,935.53

หมายเหตุ 31 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	47.34	19.78
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	47.34	19.78

หมายเหตุ 32 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ของสถานธนานุบาล		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2,934,444.74	2,316,657.00
รายได้อื่น	20.26	580.00
รวมรายได้ของสถานธนานุบาล	2,934,465.00	2,317,237.00
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	7,524.14	6,543.82
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	7,524.14	6,543.82
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	2,941,989.14	2,323,780.82

หมายเหตุ 33 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	237,009.04	197,718.24
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	320,051.22	254,429.53
รายได้อื่น	227,082.00	222,965.00
รวมรายได้อื่น	<u>784,142.26</u>	<u>675,112.77</u>

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	18,623,417.22	17,382,291.45
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,993,120.00	3,327,600.00
ค่าล่วงเวลา	158,680.00	135,850.00
เงินประจำตำแหน่ง	800,571.06	685,788.20
ค่าจ้าง	2,063,604.81	2,066,040.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	10,528,190.07	9,994,935.42
เงินค่าครองชีพ	1,035,201.01	902,760.28
โบนัส	2,136,151.00	-
ค่ารักษาพยาบาล	2,658.00	20,503.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	346,350.00	293,613.00
เงินช่วยพิเศษ	27,000.00	27,000.00
เงินวิทยฐานะ	361,200.00	333,200.00
เงินสมทบ กบข.	29,895.00	28,569.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	517,082.00	387,944.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	16,765.00	23,707.52
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	82,860.00	90,630.00
ค่าเช่าบ้าน	1,197,118.00	797,900.00
เงินเพิ่ม	613,460.00	502,564.82
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>42,533,323.17</u>	<u>37,000,896.69</u>

หมายเหตุ 35 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
บำนาญ	3,272,353.35	1,388,476.00
เงินบำเหน็จตกทอด	-	202,740.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	400,000.00	200,000.00
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	432,852.00	456,279.66
บำเหน็จบำนาญอื่น	38,484.00	23,609.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	4,143,689.35	2,271,104.66

หมายเหตุ 36 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	187,200.00	159,200.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	1,072,150.00	556,065.36
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	50,400.00	25,200.00
ค่าตอบแทนอื่น	134,700.00	160,300.00
รวมค่าตอบแทน	1,444,450.00	900,765.36

หมายเหตุ 37 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	-	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,610,778.00	947,888.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	577,344.00	471,130.28
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,501,603.27	752,719.22
ค่าจ้างเหมาบริการ	9,389,826.76	9,886,722.75
ค่าธรรมเนียม	18,120.00	1,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	79,425.00	50,612.50
ค่าเช่า	180,000.00	150,000.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	20,000.00	20,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	377,156.50	193,009.00
ค่าใช้สอยอื่น	412,688.66	281,890.67
รวมค่าใช้สอย	15,166,942.19	12,754,972.42

หมายเหตุ 38 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	1,868,118.02	2,018,576.85
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	1,427,051.45	1,262,617.90
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	381,179.00	467,650.00
รวมค่าวัสดุ	<u>3,676,348.47</u>	<u>3,748,844.75</u>

หมายเหตุ 39 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	1,365,757.35	1,180,265.15
ค่าน้ำประปาและบาดาล	195,739.59	164,166.67
ค่าโทรศัพท์	165,325.11	109,403.61
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	292,626.98	273,654.87
ค่าบริการไปรษณีย์	81,440.00	112,975.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>2,100,889.03</u>	<u>1,840,465.30</u>

หมายเหตุ 40 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	15,950.00	-
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>15,950.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 41 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,614,686.14	2,462,249.15
ครุภัณฑ์	1,153,002.41	838,893.91
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,233,747.96	2,269,060.63
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	44,296.00	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,045,732.51	5,570,203.69

หมายเหตุ 42 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,591,038.28	2,644,474.60
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	16,000.00	16,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	2,607,038.28	2,660,474.60
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	781,638.32	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	781,638.32	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	3,388,676.60	2,660,474.60

หมายเหตุ 43 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	146,500.00	206,500.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	134,850.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	35,399,700.00	34,491,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,097,823.92	843,779.22
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	383,681.00	356,477.56
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	622,600.00	742,544.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37,650,304.92	36,775,750.78

หมายเหตุ 44 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	11,166.99	4,667.61
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	907,854.00	721,538.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	500,644.79	532,616.14
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>1,419,665.78</u>	<u>1,258,821.75</u>

หมายเหตุ 45 ต้นทุนทางการเงิน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ดอกเบี้ยจ่าย	2,168,511.04	1,790,990.79
รวมต้นทุนทางการเงิน	<u>2,168,511.04</u>	<u>1,790,990.79</u>

หมายเหตุ 46 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ปีปัจจุบันและปีก่อน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

รายการ	งบสุทธิหลัง โอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : งบกลาง					
โครงการเงินอุดหนุนการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ งบกลาง	26,900,600.00	-	-	26,900,600.00	-
รวม	26,900,600.00	-	-	26,900,600.00	-
โครงการเงินอุดหนุนการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพความพิการ งบกลาง	7,472,800.00	-	-	7,472,800.00	-
รวม	7,472,800.00	-	-	7,472,800.00	-
โครงการเงินอุดหนุนการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ งบกลาง	690,000.00	-	-	690,000.00	-
รวม	690,000.00	-	-	690,000.00	-
รวมแผน	35,063,400.00	-	-	35,063,400.00	-
แผนงาน : บริหารงานทั่วไป					
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบดำเนินงาน	2,037,610.38	-	-	2,037,610.38	-
งบลงทุน	846,280.00	-	-	846,280.00	-
งบอุดหนุน	16,000.00	-	-	16,000.00	-
รวม	2,899,890.38	-	-	2,899,890.38	-
รวมแผน	2,899,890.38	-	-	2,899,890.38	-
แผนงาน : การรักษาความสงบภายใน					
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบดำเนินงาน	1,834,783.88	-	-	1,834,783.88	-
งบลงทุน	4,150,156.42	-	-	4,150,156.42	-
รวม	5,984,940.30	-	-	5,984,940.30	-
รวมแผน	5,984,940.30	-	-	5,984,940.30	-
แผนงาน : การศึกษา					
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบดำเนินงาน	1,923,011.00	-	-	1,923,011.00	-
งบลงทุน	422,750.00	-	-	422,750.00	-
รวม	2,345,761.00	-	-	2,345,761.00	-

รายการ	งบสุทธิหลัง โอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา					
งบกลาง	89,220.00	-	-	89,220.00	-
งบบุคลากร	5,022,980.00	-	-	5,022,980.00	-
งบดำเนินงาน	2,897,555.00	-	-	2,897,555.00	-
งบอุดหนุน	1,853,345.00	-	-	1,853,345.00	-
รวม	9,863,100.00	-	-	9,863,100.00	
รวมแผน	12,208,861.00	-	-	12,208,861.00	-
แผนงาน : สาธารณสุข					
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบลงทุน	90,390.00	-	-	90,390.00	-
รวม	90,390.00	-	-	90,390.00	-
โครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า งบดำเนินงาน	48,000.00	-	-	48,000.00	-
รวม	48,000.00	-	-	48,000.00	-
โครงการสำรวจข้อมูลจำนวนสัตว์และขึ้นทะเบียนสัตว์ งบดำเนินงาน	9,600.00	-	-	9,600.00	-
รวม	9,600.00	-	-	9,600.00	
โครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข งบอุดหนุน	520,000.00	-	-	520,000.00	-
รวม	520,000.00	-	-	520,000.00	-
รถบรรทุกขยะ ขนาด 6 ตัน 6 ล้อ ปริมาตรกระบอกลูบ ไม่ต่ำกว่า 6,000 ซีซี หรือกำลังไม่ต่ำกว่า 170 กิโลวัตต์ งบลงทุน	2,390,000.00	-	-	2,390,000.00	-
รวม	2,390,000.00	-	-	2,390,000.00	-
รวมแผน	3,057,990.00	-	-	3,057,990.00	-

รายการ	งบสุทธิหลัง โอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : สังคมสงเคราะห์					
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบลงทุน	132,200.00	-	-	132,200.00	-
รวม	132,200.00			132,200.00	
โครงการเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565					
งบรายจ่ายอื่น	70,400.00	-	-	70,400.00	-
รวม	70,400.00	-	-	70,400.00	-
รวมแผน	202,600.00	-	-	202,600.00	-
แผนงาน : เศรษฐกิจและชุมชน					
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบอุดหนุน	781,638.32	-	-	781,638.32	-
รวม	781,638.32	-	-	781,638.32	-
รวมแผน	781,638.32	-	-	781,638.32	-
แผนงาน : อุตสาหกรรมและการโยธา					
โครงการเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนการถ่ายโอนบุคลากร งบกลาง	29,895.00	-	-	29,895.00	-
งบบุคลากร	616,105.00	-	-	616,105.00	-
รวม	646,000.00	-	-	646,000.00	-
โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนสายลาดยาง รหัสทางหลวง ท้องถิ่น พย.ถ. 2-0001 สายสันกลาง-ศรีชุม งบลงทุน	1,300,000.00	-	-	1,300,000.00	-
รวม	1,300,000.00	-	-	1,300,000.00	-
โครงการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียนผู้สูงอายุ เทศบาลเมืองดอกคำใต้ หมู่ที่ 2 ตำบลสว่างอารมณ์ งบลงทุน	2,278,000.00	-	-	2,278,000.00	-
รวม	2,278,000.00	-	-	2,278,000.00	-
โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กพร้อมรางระบายน้ำ รหัสทางหลวงท้องถิ่น พย.ถ. 2 - 0023 คอนศรีชุม ซอย1 งบลงทุน	977,000.00	-	-	977,000.00	-
รวม	977,000.00	-	-	977,000.00	-

รายการ	งบสุทธิหลัง โอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือมปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก รหัสทางหลวงท้องถิ่น พย.ถ. 2 - 0007 สายพญาอินทร์ งบลงทุน	999,000.00	-	-	999,000.00	-
รวม	999,000.00	-	-	999,000.00	-
โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก รหัส ทางหลวงท้องถิ่น พย.ถ. 2 - 0027 สายสันป่าหมากใต้ ซอย 2 งบลงทุน	810,000.00	-	-	810,000.00	-
รวม	810,000.00	-	-	810,000.00	-
โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยาง รหัสทางหลวง ท้องถิ่น พย.ถ. 2 - 0021 สายสันกลาง ซอย 4 งบลงทุน	890,000.00	-	-	890,000.00	-
รวม	890,000.00	-	-	890,000.00	-
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบลงทุน	5,691,780.00	-	-	5,691,780.00	-
รวม	5,691,780.00	-	-	5,691,780.00	-
รวมแผน	13,591,780.00	-	-	13,591,780.00	-
แผนงาน : การศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ					
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบอุดหนุน	146,500.00	-	-	146,500.00	-
งบลงทุน	149,900.00	-	-	149,900.00	-
รวม	296,400.00	-	-	296,400.00	-
รวมแผน	296,400.00	-	-	296,400.00	-
รวมทั้งสิ้น	74,087,500.00	-	-	74,087,500.00	-

หมายเหตุ 46 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ปีปัจจุบันและปีก่อน (ต่อ)

รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.2566)

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : บริหารงานทั่วไป			
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบลงทุน	149,000.00	146,900.00	2,100.00
รวม	149,000.00	146,900.00	2,100.00
รวมแผนงาน	149,000.00	146,900.00	2,100.00
แผนงาน : การรักษาความสงบภายใน			
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบลงทุน	1,120,000.00	1,109,000.00	11,000.00
รวม	1,120,000.00	1,109,000.00	11,000.00
รวมแผนงาน	1,120,000.00	1,109,000.00	11,000.00
แผนงาน : การศึกษา			
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบลงทุน	157,800.00	157,800.00	
รวม	157,800.00	157,800.00	-
รวมแผนงาน	157,800.00	157,800.00	-
แผนงาน : สาธารณสุข			
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบลงทุน	144,400.00	143,600.00	800.00
รวม	144,400.00	143,600.00	800.00
รวมแผนงาน	144,400.00	143,600.00	800.00
แผนงาน : สังคมสงเคราะห์			
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบลงทุน	17,800.00	17,800.00	
รวม	17,800.00	17,800.00	-
รวมแผนงาน	17,800.00	17,800.00	-

รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.2566) (ต่อ)

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : เคหะและชุมชน			
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบลงทุน	383,000.00	382,000.00	1,000.00
รวม	383,000.00	382,000.00	1,000.00
รวมแผนงาน	383,000.00	382,000.00	1,000.00
แผนงาน : การศาสนาวัฒนธรรมและ นันทนาการ			
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบลงทุน	5,500.00		5,500.00
รวม	5,500.00	-	5,500.00
รวมแผนงาน	5,500.00	-	5,500.00
แผนงาน : อุตสาหกรรมและการโยธา			
เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบลงทุน	7,245,200.00	6,906,850.00	338,350.00
รวม	7,245,200.00	6,906,850.00	338,350.00
โครงการขุดลอกลำน้ำพร้อมก่อสร้างฝายกั้นน้ำและกำแพงป้องกัน ตลิ่งลำน้ำร่องช้าง ตำบลดอนศรีชุม อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา งบลงทุน	4,160,000.00	4,145,852.70	14,147.30
รวม	4,160,000.00	4,145,852.70	14,147.30
โครงการก่อสร้างถนน คสล.พร้อมรางระบายน้ำ รหัสทางหลวง ท้องถิ่นพย.ถ.๒ - ๐๐๑๙ สายร่มโพธิ์งาม ซอย ๕ งบลงทุน	3,134,600.00	3,134,600.00	-
รวม	3,134,600.00	3,134,600.00	-
โครงการก่อสร้างตลาดคอนกรีต พร้อมวางท่อ คสล.ลอดทางเชื่อม ชุมชนบ้านร่องจั่ว ตำบลสว่างอารมณ์ อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา งบลงทุน	1,060,000.00	1,039,000.00	21,000.00
รวม	1,060,000.00	1,039,000.00	21,000.00
รวมแผนงาน	15,599,800.00	15,226,302.70	373,497.30
รวมทั้งสิ้น	17,577,300.00	17,183,402.70	393,897.30

หมายเหตุ 46 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ปีปัจจุบันและปีก่อน (ต่อ)

รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.2565)

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : สังคมสงเคราะห์ เงินอุดหนุนดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน งบลงทุน	51,600.00	51,400.00	200.00
รวม	51,600.00	51,400.00	200.00
รวมแผนงาน	51,600.00	51,400.00	200.00
รวมทั้งสิ้น	51,600.00	51,400.00	200.00