



ประกาศเทศบาลตำบลพะโต๊ะ
เรื่อง รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจสอบเงิน ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

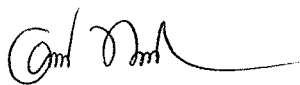
บัดนี้ เทศบาลตำบลพะโต๊ะ ได้ดำเนินการตามระเบียบดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕

(นายประยูร แดงสกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	51,418,591.87	32,606,649.09
ลูกหนี้การค้า	5	63,194.00	55,854.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	-	4,574.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	126,573.86	141,113.06
เงินลงทุนระยะสั้น	8	-	15,694,385.81
สินค้าคงเหลือ	9	38,458.00	9,800.00
วัสดุคงเหลือ	10	128,373.34	51,893.25
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	-	1,718.25
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		51,775,191.07	48,565,987.46
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	12	8,063,933.52	7,874,923.16
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	23,938,191.97	23,987,603.38
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	14,278,518.61	14,284,939.68
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	15	-	54.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		46,280,644.10	46,147,520.22
รวมสินทรัพย์		98,055,835.17	94,713,507.68



(นางอรรรณ มุจจลินทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายจรุญ ชูเจริญ)
ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ



(นายประยูร แแดงสกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	16	285,411.02	266,310.38
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	17	-	1,000.00
เงินรับฝากระยะสั้น	18	283,380.00	346,226.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	-	2,498.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		568,791.02	616,034.38
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	20	174,610.00	239,850.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		174,610.00	239,850.00
รวมหนี้สิน		743,401.02	855,884.38
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	22	97,312,434.15	93,857,623.30
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		97,312,434.15	93,857,623.30
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		98,055,835.17	94,713,507.68

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางอรอรณ มุจจลินทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายจรูญ ชูเจริญ)
ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

(นายประยูร แดงสกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

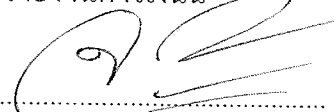
เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
(หน่วย:บาท)			
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	23	17,986,260.62	16,260,917.03
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	13,275,358.00	14,095,398.55
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	704,470.72	501,735.98
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	735,511.76	743,421.43
รายได้อื่น	27	287,734.79	550,640.16
รวมรายได้		32,989,335.89	32,152,113.15
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	13,582,385.45	13,104,403.95
ค่าบำรุงเงินบ้านาญ	29	121,660.80	121,660.80
ค่าตอบแทน	30	154,150.00	285,463.00
ค่าใช้จ่าย	31	2,401,574.72	2,449,803.59
ค่าวัสดุ	32	854,405.28	785,818.05
ค่าสาธารณูปโภค	33	490,737.45	410,945.15
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	34	552,205.25	662,896.37
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	3,999,373.89	3,901,680.27
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	2,983,923.66	3,101,517.46
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	2,998,084.14	2,958,258.96
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	36,524.20	95,484.15
รวมค่าใช้จ่าย		28,175,024.84	27,877,931.75
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		4,814,311.05	4,274,181.40
ต้นทุนทางการเงิน	39	-	52,187.09
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		4,814,311.05	4,221,994.31


หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางอรวรรณ มุจจลินทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายจรูญ ชูเจริญ)
ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ



(นายประยูร แดงสกล)
นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	ส่วนสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	
42,648,265.60	17,034,096.43	6,531,740.95	66,214,102.98
-	-	-	-
18,587,599.27	251,491.75	4,497,091.49	23,336,182.51
61,235,864.87	17,285,588.18	11,028,832.44	89,550,285.49
การเปลี่ยนแปลงที่เข้าเพิ่ม/ลด			
82,080.48	2,573.02	690.00	85,343.50
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด			
3,074,955.85	542,639.27	604,399.19	4,221,994.31
64,392,901.20	17,830,800.47	11,633,921.63	93,857,623.30
64,392,901.20	17,830,800.47	11,633,921.63	93,857,623.30
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	0.00
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	64,392,901.20	17,830,800.47	93,857,623.30
การเปลี่ยนแปลงที่เข้าเพิ่ม/ลด			
(1,357,919.02)	7.41	(1,588.59)	(1,359,500.20)
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด			
4,067,266.77	717,752.96	29,291.32	4,814,311.05
67,102,248.95	18,548,560.84	11,661,624.36	97,312,434.15

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางอรารณ มุจฉินทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายจรูญ ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ



(นายประยูร แดงสกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ ได้ยกฐานะจากสุขาภิบาลเป็นเทศบาล เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2542 ตามพระราชบัญญัติการเปลี่ยนแปลงฐานะสุขาภิบาลเป็นเทศบาลทั่วประเทศ พ.ศ.2542 มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2562 ทั้งนี้การปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลต้องไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนโดยวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และคำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับว่าด้วยการนั้น และหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 19 หมู่ที่ 8 ตำบลพะโต๊ะ อำเภอพะโต๊ะ จังหวัดชุมพร 86180

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้แก่ 1.พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 14) พ.ศ.2562 2.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563 3.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3 พ.ศ.2561 4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

เทศบาลตำบลพะโต๊ะได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 32,600,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 32,600,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 1,882,100.00 บาท และงบประจำ จำนวน 30,717,900.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

เทศบาลตำบลพะโต๊ะมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย การประปาเทศบาลตำบลพะโต๊ะ และศูนย์พัฒนาเด็กเทศบาลตำบลพะโต๊ะ 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 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31

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

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

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

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินค้าที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.9 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่ได้รับ

3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

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 ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของเทศบาลตำบลพะโต๊ะ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 12 มิถุนายน 2562 (คู่มือการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้อาคารเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี

ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	8	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	8	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของเทศบาลตำบลพะโต๊ะ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 12 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	3	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่มีความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.14 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น หมายถึง หนี้สินอื่นๆ นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้นซึ่งจะต้อง ชำระภายในระยะเวลา 1 ปี

3.16 เงินรับฝากระยะยาว

เงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญาเพื่อเป็นประกันการปฏิบัติงานตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระคบกพร่องที่จะต้องชำระคืนเกินกว่าเวลา 1 ปี

3.17 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่ดำเนินการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี ลับสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	35,670,167.25	32,606,649.09
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3เดือน	15,748,424.62	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	51,418,591.87	32,606,649.09

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	63,194.00	55,854.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	63,194.00	55,854.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2565	53,270.00	300.00	9,624.00	63,194.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	-	4,574.00
รวมลูกหนี้เงินโอน	-	4,574.00
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	4,574.00

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	126,573.86	141,113.06
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	126,573.86	141,113.06

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	-	15,694,385.81
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	15,694,385.81

หมายเหตุ 9 สิ้นค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัตถุดิบ	38,458.00	9,800.00
รวมสิ้นค้าคงเหลือ	38,458.00	9,800.00

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	128,373.34	51,893.25
รวมวัสดุคงเหลือ	128,373.34	51,893.25

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	1,718.25
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	1,718.25

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	8,063,933.52	7,874,923.16
รวมเงินลงทุนระยะยาว	8,063,933.52	7,874,923.16

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	39,371,154.60	39,371,154.60
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(20,219,744.65)	(17,031,843.32)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	19,151,409.95	22,339,311.28
ครุภัณฑ์	7,110,640.00	3,264,640.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,323,857.98)	(1,616,347.90)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,786,782.02	1,648,292.10
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	23,938,191.97	23,987,603.38

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	22,714,200.00	21,564,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(17,025,371.62)	(16,100,868.09)
ถนน (สุทธิ)	5,688,828.38	5,463,131.91
สะพาน	1,270,000.00	1,270,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(112,278.08)	(48,778.08)
สะพาน (สุทธิ)	1,157,721.92	1,221,221.92
อ่างเก็บน้ำ	2,695,992.00	2,695,992.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(1,532,145.09)	(1,442,278.68)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	1,163,846.91	1,253,713.32
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	9,797,702.00	9,398,702.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(3,529,580.60)	(3,051,829.47)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	6,268,121.40	6,346,872.53
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>14,278,518.61</u>	<u>14,284,939.68</u>

หมายเหตุ 15 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินขาดบัญชี	-	54.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>-</u>	<u>54.00</u>

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	122,483.87	83,825.35
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	19,059.15	5,541.65
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	143,868.00	176,943.38
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	285,411.02	266,310.38

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	1,000.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	1,000.00

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	-	79,296.00
เงินประกันสัญญา	283,380.00	266,930.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	283,380.00	346,226.00

หมายเหตุ 19 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเกินบัญชี	-	2,498.00
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	2,498.00

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินประกันสัญญา	61,210.00	126,050.00
เงินประกันอื่น	113,400.00	113,800.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	174,610.00	239,850.00

หมายเหตุ 21 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ จำนวน 3 โครงการ ดังนี้

- 1.ค่าจ้างเหมาทำความสะอาดอาคารสำนักงานเทศบาล เป็นเงิน 11,800.00 บาท
- 2.ค่าจ้างเหมาบริการตัดแยกขยะ เป็นเงิน 31,500.00 บาท
- 3.ค่าจ้างเหมาบริการเก็บกวาดขยะ เป็นเงิน 30,000.00 บาท

เป็นจำนวนรวม 73,300.00 บาท (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 73,300.00 บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
อุปกรณ์ และอื่นๆ	468,000.00	1,499,000.00
รวม	468,000.00	1,499,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	93,618.00	103,643.38
รวม	93,618.00	103,643.38

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 รายได้สูง (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	67,102,248.95	64,392,901.20
เงินทุนสำรองเงินสะสม	18,548,560.84	17,830,800.47
รายได้สะสม	11,661,624.36	11,633,921.63
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	97,312,434.15	93,857,623.30

หมายเหตุ 23 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	872,935.34	436,854.38
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	15,136,062.19	13,529,596.64
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	804,110.79	709,853.79
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	30,796.50	31,266.45
รายได้ภาษีสรรพสามิต	1,088,357.63	1,199,246.44
รวมรายได้ภาษี	17,932,262.45	15,906,817.70
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	14,485.75	14,106.77
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	10,334.42	6,626.56
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	29,178.00	333,366.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	53,998.17	354,099.33
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	17,986,260.62	16,260,917.03

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	13,275,358.00	13,999,134.55
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	96,264.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	13,275,358.00	14,095,398.55

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	318,487.26	129,993.37
รายได้อากร	70,636.11	15,508.47
รายได้ค่าธรรมเนียม	286,014.35	301,602.50
รายได้ค่าปรับ	24,593.00	35,381.64
รายได้ใบอนุญาต	4,740.00	19,250.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	704,470.72	501,735.98

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	715,110.00	722,278.00
รายได้อื่น	16,996.39	18,257.04
รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	732,106.39	740,535.04
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	3,405.37	2,886.39
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	3,405.37	2,886.39
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	735,511.76	743,421.43

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 27 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	175,236.76	127,505.82
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	60,561.03	293,746.71
รายได้อื่น	51,937.00	129,387.63
รวมรายได้อื่น	287,734.79	550,640.16

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,375,850.00	6,525,297.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,624,640.00	2,053,220.00
เงินประจำตำแหน่ง	132,000.00	174,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,401,134.00	3,350,870.00
เงินค่าครองชีพ	197,409.00	221,104.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	58,380.00	71,650.00
เงินวิทยฐานะ	123,876.00	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	471,439.20	488,239.20
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	128,739.00	112,869.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,918.25	5,154.75
ค่าเช่าบ้าน	60,000.00	60,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	13,582,385.45	13,104,403.95

หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
บำนาญ	121,660.80	121,660.80
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	121,660.80	121,660.80

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	-	283,363.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	88,500.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	65,650.00	2,100.00
รวมค่าตอบแทน	154,150.00	285,463.00

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	243,155.00	65,330.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	70,172.00	43,211.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	594,358.72	500,156.99
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,369,427.00	1,596,750.00
ค่าธรรมเนียม	-	-
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	13,970.00	3,800.00
ค่าเช่า	-	5,000.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	-	-
ค่าประชาสัมพันธ์	36,806.00	60,428.00
ค่าใช้สอยอื่น	73,686.00	175,127.60
รวมค่าใช้สอย	2,401,574.72	2,449,803.59

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	584,197.28	477,738.05
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	234,258.00	175,760.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	35,950.00	132,320.00
รวมค่าวัสดุ	854,405.28	785,818.05

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	267,634.16	275,877.51
ค่าโทรศัพท์	31,457.12	34,006.44
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	179,139.27	86,247.35
ค่าบริการไปรษณีย์	12,506.90	14,813.85
รวมค่าสาธารณูปโภค	490,737.45	410,945.15

หมายเหตุ 34 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	552,205.25	662,896.37
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	552,205.25	662,896.37

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,736,050.96	1,721,592.71
ครุภัณฑ์	707,701.86	567,106.46
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,555,621.07	1,612,981.10
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,999,373.89	3,901,680.27

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,983,923.66	3,101,517.46
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	2,983,923.66	3,101,517.46
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	2,983,923.66	3,101,517.46

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-	474.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	60,179.00	232,829.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	2,217,600.00	2,130,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	423,341.14	332,055.96
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	163,100.00	163,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	133,864.00	98,500.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	2,998,084.14	2,958,258.96
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	2,998,084.14	2,958,258.96

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	63,581.52
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	7,708.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	28,816.20	31,902.63
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>36,524.20</u>	<u>95,484.15</u>

หมายเหตุ 39 ต้นทุนทางการเงิน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ดอกเบี้ยจ่าย	-	52,187.09
รวมต้นทุนทางการเงิน	<u>-</u>	<u>52,187.09</u>

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 40 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	201,541.06	(201,541.06)	-
ลูกหนี้การค้า		55,854.00	55,854.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		4,574.00	4,574.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น		141,113.06	141,113.06
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	61,693.25	(61,693.25)	-
สินค้าคงเหลือ		9,800.00	9,800.00
วัสดุคงเหลือ		51,893.25	51,893.25
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	54.00	(54.00)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	54.00	54.00
รวม	263,288.31	-	263,288.31
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	266,310.38	(266,310.38)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น		266,310.38	266,310.38
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	1,000.00	(1,000.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		1,000.00	1,000.00
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	64,392,901.20	(64,392,901.20)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	17,830,800.47	(17,830,800.47)	-
รายได้สะสม	11,633,921.63	(11,633,921.63)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		93,857,623.30	93,857,623.30
รวม	94,124,933.68	-	94,124,933.68

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	1,052,376.14	(1,052,376.14)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	14,095,398.55	(14,095,398.55)	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		14,095,398.55	14,095,398.55
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต		501,735.98	501,735.98
รายได้อื่น		550,640.16	550,640.16
รวม	15,147,774.69	-	15,147,774.69
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายสอย	2,757,883.59	(308,080.00)	2,449,803.59
ค่าวัสดุ	1,140,634.42	(354,816.37)	785,818.05
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ		662,896.37	662,896.37
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		3,101,517.46	3,101,517.46
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	6,059,776.42	(3,101,517.46)	2,958,258.96
รวม	9,958,294.43	-	9,958,294.43