



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ
เรื่อง งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๑๐ จึงขอประกาศงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ ตามเอกสารแนบท้ายนี้ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายปราโมทย์ แก่นกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ

องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	21,042,705.54/	24,746,539.38
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	-	1,499.37
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	130,827.26/	17,192.39
เงินลงทุนระยะสั้น	7	32,788,338.77/	26,769,668.55
สินค้าคงเหลือ	8	144,180.00/	-
วัสดุคงเหลือ	9	271,531.65/	220,802.26
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	7,215.98/	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		54,384,799.20	51,755,701.95
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	9,770,106.42/	10,144,273.54
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	46,696,607.56/	39,554,631.33
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		56,466,713.98	49,698,904.87
รวมสินทรัพย์		110,851,513.18	101,454,606.82
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	66,400.63/	111,343.56
เงินรับฝากระยะสั้น	14	113,645.00/	18,016.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		180,045.63	129,359.56
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	15	111,100.00/	154,320.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		111,100.00	154,320.00
รวมหนี้สิน		291,145.63	283,679.56
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	110,560,367.55/	101,170,927.26
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		110,560,367.55	101,170,927.26
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		110,851,513.18	101,454,606.82

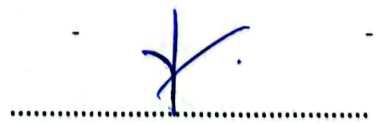
หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสุพิตรรา จิมมี)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวสุณิสา ชันสมาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ



(นายปราโมทย์ แก่นกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ

องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	18	24,457,529.26/	24,016,332.40
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	23,700.00/	8,700.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	29,774,456.00/	28,859,994.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	947,703.75/	925,348.84
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22	-	7.22
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	7,633.68/	109,716.75
รายได้อื่น	24	454,656.70/	222,382.04
รวมรายได้		55,665,679.39/	54,142,481.25
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	13,001,159.39/	11,301,634.39
ค่าบำเหน็จบำนาญ	26	231,897.60/	231,897.60
ค่าตอบแทน	27	539,150.00/	943,096.00
ค่าใช้จ่ายสอย	28	3,043,898.37/	1,617,912.69
ค่าวัสดุ	29	2,525,887.21/	2,028,829.14
ค่าสาธารณูปโภค	30	485,369.17/	373,182.26
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	10,395,258.75/	10,035,068.73
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	2,919,257.70/	2,678,370.80
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	11,431,597.77/	10,917,744.60
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	146,760.00/	53,465.00
รวมค่าใช้จ่าย		44,720,235.96/	40,181,201.21
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		10,945,443.43/	13,961,280.04

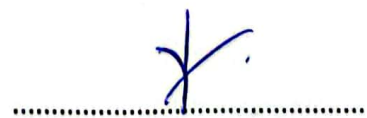
หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสุพัตรา จิมมี)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวสุนิสา ชันสมาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ

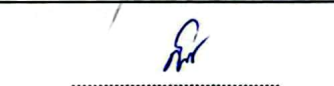


(นายปราโมทย์ แก่นกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ

องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม					องค์ประกอบอื่น		รวม
	เงินต้นสำรองเงิน	เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน	ของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	65,647,635.39	16,840,291.54	4,721,720.29					87,209,647.22
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน								-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี								-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	65,647,635.39	16,840,291.54	4,721,720.29	-	-	87,209,647.22	-	87,209,647.22
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565								-
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด								-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	11,831,596.13	2,087,928.73	41,755.18			13,961,280.04		13,961,280.04
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	77,479,231.52	18,928,220.27	4,763,475.47	-	-	101,170,927.26	-	101,170,927.26
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	77,479,231.52	18,928,220.27	4,763,475.47	-	-	101,170,927.26	-	101,170,927.26
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	77,479,231.52	18,928,220.27	4,763,475.47	-	-	101,170,927.26	-	101,170,927.26
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566								-
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	1,556,003.14	-	-	1,556,003.14	-	1,556,003.14
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,498,890.73	1,323,333.66	2,123,219.04	-	-	10,945,443.43	-	10,945,443.43
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	84,978,122.25	20,251,553.93	5,330,691.37	-	-	110,560,367.55	-	110,560,367.55


(นางสุพัตรา นิมมี)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวสุณิสา ชันสมาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ


(นายปราโมทย์ แก่นกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ

องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม เป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีและให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล การจัดทำงบประมาณการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับว่าด้วยการนั้น และหลักเกณฑ์วิธีการที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยกำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ ตั้งอยู่ที่ 100 หมู่ที่ 7 ตำบลพะโต๊ะ อำเภอพะโต๊ะ จังหวัดชุมพร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ 5 พ.ศ. 2546 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 และ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 48,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 48,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 15,846,310.00 บาท/งบดำเนินงาน จำนวน 12,136,710.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,930,500.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,939,760.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 25,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 12,121,720.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปากเลข ซึ่งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปากเลข ได้ยุบรวมกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ เมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2566 และได้นำงบทดลองประจำปีเดือน มิถุนายน 2566 ไปรวมกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ รับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

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

3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

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

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ประกาศ ณ วันที่ 17 มิถุนายน 2562 ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)
อาคารถาวร	30
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15
สิ่งก่อสร้าง	25
ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	
ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	7
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	7
ครุภัณฑ์การเกษตร	
เครื่องมือและอุปกรณ์	3
เครื่องจักรกล	6
ครุภัณฑ์โรงงาน	
เครื่องมือและอุปกรณ์	3
เครื่องจักรกล	6
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
เครื่องมือและอุปกรณ์	3
เครื่องจักรกล	6
ครุภัณฑ์สำรวจ	6
ครุภัณฑ์แพทย์และวิทยาศาสตร์	7
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4
ครุภัณฑ์การศึกษา	3
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3
ครุภัณฑ์อาวุธ	10
ครุภัณฑ์สนาม	3
ครุภัณฑ์อื่น	5
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ แสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม บันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตาม ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ประกาศ ณ วันที่ 17 มิถุนายน 2562 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	4 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	25 ปี
เขื่อนดิน	30 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.11 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจกรรมอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้ เพื่อใช้จ่ายตามเงื่อนไข หรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.12 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.13 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชี ภาครรัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีก หน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่อำนาจทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค ที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีความจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับ สินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอน ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่น อาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือ ศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันใน ปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมี สิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของ ทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะ การและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และ ประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

3.18 รายได้อื่น

รายได้อื่น หมายถึง ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และรายได้อื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ
หมายเหตุ ประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	10,238,660.01/	13,984,645.36/
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	10,804,045.53/	10,761,894.02
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>21,042,705.54/</u>	<u>24,746,539.38/</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	-	1,499.37
รวมลูกหนี้เงินโอน	-	1,499.37
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>-</u>	<u>1,499.37/</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้เงินยืม	3,200.00/	-
รายได้ค้างรับ	127,627.26/	17,192.39
รวม	<u>130,827.26</u>	<u>17,192.39/</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>130,827.26/</u>	<u>17,192.39/</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม

2566

2565

			(หน่วย:บาท)
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	รวม
3,200.00			3,200.00
			-

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	32,788,338.77	26,769,668.55
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>32,788,338.77</u>	<u>26,769,668.55</u>

หมายเหตุ 8 สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
สินค้าเพื่อการบริจาด	144,180.00	-
รวมสินค้าคงเหลือ	<u>144,180.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัสดุคงคลัง	271,531.65	220,802.26
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>271,531.65</u>	<u>220,802.26</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	7,215.98	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>7,215.98</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ที่ดิน	23,500.00/	23,500.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	12,671,415.00/	13,094,836.84/
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	- 5,461,889.60/	- 6,132,503.86/
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	7,209,525.40/	6,962,332.98/
ครุภัณฑ์	6,340,792.00/	6,057,202.00/
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	- 3,803,710.98/	- 2,898,761.44/
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,537,081.02/	3,158,440.56/
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	9,770,106.42/	10,144,273.54/

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	96,323,566.77/	80,172,566.77 /
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	- 49,626,959.21/	- 40,617,935.44 /
ถนน (สุทธิ)	46,696,607.56/	39,554,631.33 /
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	46,696,607.56 /	39,554,631.33 /

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	34,540.63/	32,071.29 /
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	-	312.27 /
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	31,860.00/	78,960.00/
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	66,400.63 /	111,343.56 /

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินประกันสัญญา	113,120.00	18,016.00
เงินประกันอื่น	525.00	-
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>113,645.00</u>	<u>18,016.00</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินประกันสัญญา	111,100.00	153,795.00
เงินประกันอื่น	-	525.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>111,100.00</u>	<u>154,320.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ มีโครงการปรับปรุงอาคารบ้านพักข้าราชการเป็นอาคารสำนักงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ ซึ่งยังไม่ก่อหนี้ผูกพัน จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 1,969,000.00 บาท

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,969,000.00	5,005,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ		
รวม	<u>1,969,000.00</u>	<u>5,005,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสะสม	84,978,122.25	77,479,231.52
เงินทุนสำรองเงินสะสม	20,251,553.93	18,928,220.27
รายได้สะสม	5,330,691.37	4,763,475.47
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>110,560,367.55</u>	<u>101,170,927.26</u>

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	955,150.80 ✓	849,867.53 ✓
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,992,506.28 ✓	11,839,134.52 ✓
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,459,962.68 ✓	4,105,020.14 ✓
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	196,154.99 ✓	157,206.45 ✓
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,669,411.50 ✓	5,556,208.50 ✓
รวมรายได้ภาษี	23,273,186.25 ✓	22,507,437.14 ✓
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	72,151.45 ✓	73,930.90 ✓
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	68,283.43 ✓	52,736.36 ✓
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	5,842.13 ✓	- ✓
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,037,066.00 ✓	1,382,218.00 ✓
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,000.00 ✓	10.00 ✓
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	1,184,343.01 ✓	1,508,895.26 ✓
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	24,457,529.26 ✓	24,016,332.40 ✓

หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากค่าเช่า	23,700.00 ✓	8,700.00 ✓
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23,700.00 ✓	8,700.00 ✓

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	20,382,876.00 ✓	19,408,994.00 ✓
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	7,400.00 ✓	- ✓
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	9,240,000.00 ✓	9,451,000.00 ✓
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	144,180.00 ✓	- ✓
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	29,774,456.00 ✓	28,859,994.00 ✓

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี	682,127.17/	547,509.52/
รายได้อากร	118,973.43/	312,602.37/
รายได้ค่าธรรมเนียม	4,894.15/	59,826.95/
รายได้ค่าปรับ	138,849.00/	4,850.00/
รายได้ใบอนุญาต	2,860.00/	560.00/
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>947,703.75/</u>	<u>925,348.84/</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	-	7.22
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>-</u>	<u>7.22/</u>

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	3,963.68/	2,138.04/
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	3,670.00/	107,578.71/
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>7,633.68</u>	<u>109,716.75</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>7,633.68/</u>	<u>109,716.75/</u>

หมายเหตุ 24 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	52,580.59/	59,149.57/
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	299,326.11/	138,562.47/
รายได้อื่น	102,750.00/	24,670.00/
รวมรายได้อื่น	<u>454,656.70/</u>	<u>222,382.04/</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,562,411.06/	4,685,001.61/
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,225,520.00/	1,795,144.00/
ค่าล่วงเวลา	11,300.00/	-
เงินประจำตำแหน่ง	221,993.33/	168,000.00/
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,366,303.00/	3,283,721.00/
เงินค่าครองชีพ	346,451.00/	269,039.74/
โบนัส	589,044.00/	576,690.00/
เงินช่วยการศึกษาบุตร	39,230.00/	30,851.75/
เงินสมทบ กบท.	259,322.00/	257,456.00/
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	158,959.00/	122,088.00/
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,426.00/	8,542.29/
ค่าเช่าบ้าน	169,200.00/	105,100.00/
เงินเพิ่ม	48,000.00/	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>13,001,159.39/</u>	<u>11,301,634.39/</u>

หมายเหตุ 26 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
บำนาญ	231,897.60/	231,897.60/
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>231,897.60/</u>	<u>231,897.60/</u>

หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	363,000.00/	803,496.00/
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	120,000.00/	110,000.00/
ค่าตอบแทนอื่น	56,150.00/	29,600.00/
รวมค่าตอบแทน	<u>539,150.00/</u>	<u>943,096.00/</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	418,270.00/	122,475.00/
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	81,382.00/	94,231.00/
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,603,791.62/	1,017,052.69/
ค่าจ้างเหมาบริการ	591,291.40/	55,450.00/
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	24,120.00/	18,770.00/
ค่าวิจัยและพัฒนา	23,000.00/	40,000.00/
ค่าประชาสัมพันธ์	31,004.00/	208,184.00/
ค่าใช้สอยอื่น	271,039.35/	61,750.00/
รวมค่าใช้สอย	<u>3,043,898.37/</u>	<u>1,617,912.69/</u>

หมายเหตุ 29 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	1,008,625.41/	1,169,274.74/
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	1,466,961.80/	815,554.40/
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	50,300.00/	44,000.00/
รวมค่าวัสดุ	<u>2,525,887.21/</u>	<u>2,028,829.14/</u>

หมายเหตุ 30 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	319,980.57/	237,419.59/
ค่าโทรศัพท์	1,341.80/	1,469.87/
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	100,062.80/	92,062.80/
ค่าบริการไปรษณีย์	63,984.00/	42,230.00/
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>485,369.17/</u>	<u>373,182.26/</u>

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	481,285.44 ✓	447,770.63 ✓
ครุภัณฑ์	904,949.54 ✓	888,201.53 ✓
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	9,009,023.77 ✓	8,699,096.57 ✓
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>10,395,258.75</u>	<u>10,035,068.73</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	<u>2,919,257.70</u>	<u>2,678,370.80</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>2,919,257.70</u>	<u>2,678,370.80</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>2,919,257.70</u>	<u>2,678,370.80</u>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	30,181.00 ✓	3,690.00 ✓
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	230,886.00 ✓
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,492,100.00 ✓	10,101,500.00 ✓
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	542,152.77 ✓	354,313.60 ✓
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	138,166.00 ✓	203,200.00 ✓
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	96,998.00 ✓	24,155.00 ✓
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	<u>132,000.00</u>	<u>-</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>11,431,597.77</u>	<u>10,917,744.60</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>11,431,597.77</u>	<u>10,917,744.60</u>

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	9,800.00	3,465.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	136,960.00	50,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>146,760.00</u>	<u>53,465.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ
รายงานรายรับ - รายจ่ายจริง เปรียบเทียบงบประมาณ
เดือนตุลาคม ถึงเดือนกันยายน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

รายรับ/รายจ่าย	ประมาณการ	เกิดขึ้นจริง
เงินงบประมาณ		
รายรับ		
รายได้จัดเก็บเอง	1,670,900.00	1,315,685.88
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	22,890,200.00	24,457,529.26
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	23,438,900.00	20,382,876.00
รวม	48,000,000.00	46,156,091.14
รายจ่าย		
งบกลาง	12,121,420.00	11,255,504.60
งบบุคลากร	14,293,310.00	11,770,678.39
งบดำเนินงาน	13,250,710.00	8,206,933.25
งบลงทุน	5,869,800.00	3,583,890.00
งบเงินอุดหนุน	2,439,760.00	2,051,129.00
งบรายจ่ายอื่น	25,000.00	23,000.00
รวม	48,000,000.00	36,891,135.24
ผลต่าง รับ-จ่าย		9,264,955.90
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ		
รายรับ		
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	-	
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	7,400.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	9,240,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	144,180.00
รวม	-	9,391,580.00
รายจ่าย		
งบลงทุน	6,860,000.00	6,860,000.00
รวม	6,860,000.00	6,860,000.00
ผลต่าง รับ-จ่าย		2,531,580.00
	ประมาณการ	เกิดขึ้นจริง
รวมรายรับทั้งสิ้น	48,000,000.00	55,547,671.14
รวมรายจ่ายทั้งสิ้น	54,860,000.00	43,751,135.24
ผลต่าง รับ-จ่าย		11,796,535.90

ไม่สามารถเทียบกับบัญชีแยกประเภทได้เนื่องจากเป็นไปตามการบันทึกบัญชีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ