

๖๖

สำนักงานเทศบาลตำบลเกาะพะงัน
เลขที่รับ ๗๓
ลงวันที่ 5/1/66
เวลา 13.15



ที่ ตผ ๐๐๖๓.๑ สฎ/๒๗๓

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
ถนนสุราษฎร์ - นาสาร อำเภอเมืองฯ
จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๑๐๐

๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลเกาะพะงัน
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน

อ้างถึง หนังสือเทศบาลตำบลเกาะพะงัน ที่ สฎ ๕๒๔๐๒/ว ๑๐๕๔ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
ของเทศบาลตำบลเกาะพะงัน จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลเกาะพะงัน อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ส่งรายงาน
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลเกาะพะงัน เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลเกาะพะงัน เสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายกเทศบาลตำบลเกาะพะงัน
- เพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

ศึกษาศาสตราภินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
แจ้งข้อ ๒๐ ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย. 65

(นางศศิธร พิริยะสถิตย์)

โปรดมาตามเลข: ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

- คมธ. ตรวจ รวบรวม
คป. ภายกรม กรมการ
มี ๕๖๖๕ ตาม พ.ร.บ. ก.ม. ๖
กรมการ กรมการ กรมการ กรมการ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
โทร. ๐-๗๗๒๗-๘๔๒๒, ๐-๗๗๒๗-๘๔๒๔-๖
โทรสาร ๐-๗๗๒๗-๘๔๒๓
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : sre@oag.go.th

7 เม.ย. 66

7 เม.ย. 66



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน

อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

๗๕๑๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน

อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

๗๗๑๑



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลเกาะพะงัน ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลเกาะพะงัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๖๖๓



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงาน



ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Alex Nant.

(นางศศิธร พิริยะสกลิตย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ชชฉฉ -

(นางนงลักษณ์ ไตรพิพัฒน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

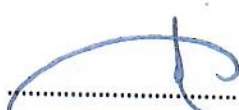
(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	188,034,619.78	156,121,204.32
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	342,604.06	338,374.35
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	623,457.32	352,348.43
เงินลงทุนระยะสั้น	7	112,295,559.46	111,902,994.41
วัสดุคงเหลือ	8	939,081.22	648,174.12
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		302,235,321.84	269,363,095.63
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	9	32,899,025.31	32,269,691.60
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	66,713,584.41	63,477,943.69
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	96,582,802.07	111,436,114.45
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		196,195,411.79	207,183,749.74
รวมสินทรัพย์		498,430,733.63	476,546,845.37

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

รวม


 (นางสาวมนันท์ ตันเกียรติพงษ์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายชำนาญ จันทกุล)
 ปลัดเทศบาลตำบลเกาะพะงัน


 (นายอภิชาติ ลิ้มสุวรรณ)
 นายกเทศมนตำบลเกาะพะงัน

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	72,837.93	253,441.54
เงินรับฝากระยะสั้น	13	4,142,764.85	2,972,724.50
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	2,407.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>4,218,009.78</u>	<u>3,226,166.04</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	15	345,190.00	382,130.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>345,190.00</u>	<u>382,130.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>4,563,199.78</u>	<u>3,608,296.04</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	493,867,533.85	472,938,549.33
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>493,867,533.85</u>	<u>472,938,549.33</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>498,430,733.63</u>	<u>476,546,845.37</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

๘๖๖


.....
(นางสาวมนันท์ ตันเกียรติพันธ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายชำนาญ จันทร์ชูลิ้น)
ปลัดเทศบาลตำบลเกาะพะงัน


.....
(นายอภิชาติ ลิ้มสุวรรณ)
นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

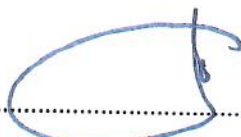
(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	18	69,561,959.18	61,500,917.29
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	2,752,212.41	2,720,877.12
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	31,502,483.00	48,642,519.85
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	12,457,075.36	5,872,918.27
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	22	121,468.98	113,374.16
รายได้อื่น	23	2,822,501.67	2,936,420.05
รวมรายได้		119,217,700.60	121,787,026.74
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	37,593,284.91	36,584,039.90
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	220,168.00	-
ค่าตอบแทน	26	218,240.00	349,184.00
ค่าใช้สอย	27	13,436,108.38	18,975,695.55
ค่าวัสดุ	28	3,429,379.90	2,422,380.13
ค่าสาธารณูปโภค	29	2,370,568.44	2,006,051.47
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	22,183,922.14	23,134,969.16
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	31	5,963,285.54	3,316,355.30
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	32	13,231,814.48	12,701,637.95
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	325,847.59	882,454.91
รวมค่าใช้จ่าย		98,972,619.38	100,372,768.37
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		20,245,081.22	21,414,258.37

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวมนันท์ ตันเกียรติพงษ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายชำนาญ จันทร์ชุกลิน)
ปลัดเทศบาลตำบลเกาะพะงัน



(นายอภิชาติ ลิ้มสุวรรณ)
นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

รวมสินทรัพย์
สุทธิ/ส่วนทุน

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	เงินได้สะสม	เงินต้นสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วย:บาท)
		166,762,471.78	74,057,063.65		240,819,535.43	240,819,535.43
		193,666,527.28	2,015,437.46	53,414,346.63	249,096,311.37	249,096,311.37
		360,428,999.06	76,072,501.11	53,414,346.63	489,915,846.80	489,915,846.80
		(38,317,762.98)	-	(73,792.86)	(38,391,555.84)	(38,391,555.84)
		18,268,562.76	3,223,864.02	(78,168.41)	21,414,258.37	21,414,258.37
		340,379,798.84	79,296,365.13	53,262,385.36	472,938,549.33	472,938,549.33
		340,379,798.84	79,296,365.13	53,262,385.36	472,938,549.33	472,938,549.33
		634,310.69	19,319.53	5,400.54	659,030.76	659,030.76
		-	-	-	-	-
		341,014,109.53	79,315,684.66	53,267,785.90	473,597,580.09	473,597,580.09
		24,872.54	-	-	24,872.54	24,872.54
		17,510,588.16	3,090,103.79	(355,610.73)	20,245,081.22	20,245,081.22
		358,549,570.23	82,405,788.45	52,912,175.17	493,867,533.85	493,867,533.85

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



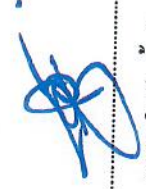
(นางสาวมนัสนันท์ ต้นเกียรติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายชำนาญ จันทร์ฤกษ์)

ปลัดเทศบาลตำบลเกาะพะงัน



(นายอภิชาติ ลิ่มสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน

1-0000

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ รักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน ให้มีและบำรุงรักษาทางบก ทางน้ำ รักษาความสะอาดของถนนหรือทางเดินที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันและระงับโรคติดต่อ ให้มีเครื่องใช้ในการดับเพลิง ส่งเสริมการพัฒนาศตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน ตั้งอยู่บ้านเลขที่ 225 หมู่ที่ 1 ตำบลเกาะพะงัน อำเภอเกาะพะงัน จังหวัดสุราษฎร์ธานี 84280

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลเกาะพะงัน ได้แก่

1. เทศบัญญัติกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ พ.ศ. 2551
2. เทศบัญญัติการกำจัดสิ่งปฏิกูลและขยะมูลฝอย พ.ศ. 2551
3. เทศบัญญัติสถานที่จำหน่ายและสถานที่เสิร์ฟอาหาร พ.ศ. 2551
4. เทศบัญญัติการจำหน่ายสินค้าในที่หรือทางสาธารณะ พ.ศ. 2551
5. เทศบัญญัติการติดตั้งบ่อดักไขมันบำบัดน้ำเสียในอาคาร พ.ศ. 2551
6. เทศบัญญัติการควบคุมการตั้งวาง กองวัสดุก่อสร้าง บนถนน ทางเท้า หรือที่สาธารณะ พ.ศ. 2551

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 119,250,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 130,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็นงบกลาง จำนวน 13,260,612.00 บาท งบบุคลากร จำนวน 38,929,040.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 48,444,906.00 บาท งบลงทุน จำนวน 12,397,719.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 5,117,723.00 บาท และงบรายจ่ายอื่น จำนวน 1,100,000 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามแผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ และแผนงานงบกลาง

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนเทศบาลตำบลเกาะพะงัน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลเกาะพะงัน 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 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง

856

ท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพัต ธนาคัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

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

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

๘๕๓

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ ระบุเป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทวนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะระบุเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำระบุเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศเทศบาลตำบลเกาะพะงัน เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 12 กรกฎาคม พ.ศ. 2564 ดังนี้

อาคารถาวร		
- อาคาร คสล.	30	ปี
- อาคาร คสล. ไม้	15	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้น้ำหรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	6	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4	ปี

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4	ปี
ครุภัณฑ์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	8	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

เทศบาลตำบลเกาะพะงันแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศของเทศบาลตำบลเกาะพะงัน เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 12 กรกฎาคม พ.ศ. 2564 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	8	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	30	ปี
อ่างเก็บน้ำ	40	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้ที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้า และบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.10 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงิน ที่หน่วยงานได้รับจากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหาย ชำรุดบกพร่อง ที่จะต้องชำระคืน ภายในระยะเวลา 1 ปี

3.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

เงินรอตรวจสอบ หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับโดยไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นรายการประเภทใด จะรับรู้เมื่อได้รับเงิน และให้ปรับปรุงรายการเมื่อพบว่าเป็นรายการประเภทนั้น

สรุป

3.12 เงินรับฝากระยะยาว

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานรับได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นการปฏิบัติตามสัญญา ประกันความเสียหายชำรุดบกพร่องที่จะต้องชำระคืนเป็นเวลาเกินกว่า 1 ปี

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น

3.18 รายได้อื่น

รายได้อื่น คือ รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

3.19 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ชวรัตน์

3.20 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.21 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้ผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.22 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

๖๖๖

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	188,034,619.78	156,121,204.32
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>188,034,619.78</u>	<u>156,121,204.32</u>
เงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย	ปี 2565	ปี 2564
- เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 836-0-02947-4	31,929,040.42	29,129,160.21
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 836-0-01202-8	132,733,216.20	104,956,362.73
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 836-0-06065-7 โรงเรียนเทศบาลตำบลเกาะพะงัน	20,180,704.38	19,047,905.80
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 836-0-08605-2 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลเกาะพะงัน	3,191,658.78	2,987,775.58
รวม	<u>188,034,619.78</u>	<u>156,121,204.32</u>

๘๖๓๓

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	774,101.21	766,782.18
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(431,497.15)	(428,407.83)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>342,604.06</u>	<u>338,374.35</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u><u>342,604.06</u></u>	<u><u>338,374.35</u></u>
ลูกหนี้ค่าภาษี ประกอบด้วย	ปี 2565	ปี 2564
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	652,800.00	747,763.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(427,350.00)	(424,356.50)
รวม	<u>225,450.00</u>	<u>323,406.50</u>
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	323.00	2,466.20
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(323.00)	(2,131.33)
รวม	<u>-</u>	<u>334.87</u>
ลูกหนี้ภาษีป้าย	39,879.00	4,880.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,400.00)	(1,920.00)
รวม	<u>37,479.00</u>	<u>2,960.00</u>
ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	81,099.21	11,672.98
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,424.15)	-
รวม	<u>79,675.06</u>	<u>11,672.98</u>
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u><u>342,604.06</u></u>	<u><u>338,374.35</u></u>

๕๖๓

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ค้างรับ	623,457.32	352,348.43
รวม	<u>623,457.32</u>	<u>352,348.43</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>623,457.32</u>	<u>352,348.43</u>
รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย	ปี 2565	ปี 2564
ดอกเบียเงินฝากธนาคาร		
- เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาเกาะพะงัน		
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 836-0-02947-4	39,128.24	36,221.91
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 836-0-01202-8	153,915.72	114,286.33
ประเภทประจำ บัญชีเลขที่ 836-2-00989-6	37,201.21	36,835.65
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 836-0-06065-7 โรงเรียนเทศบาลตำบลเกาะพะงัน	26,940.22	12,910.05
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 836-0-08605-2 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลเกาะพะงัน	2,094.66	2,019.96
- เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาเกาะพะงัน		
ประเภทประจำ บัญชีเลขที่ 308444000046	77,240.76	103,504.79
- เงินฝากธนาคารออมสิน สาขาเกาะพะงัน		
ประเภทประจำ บัญชีเลขที่ 020129557672	14,157.97	14,122.64
ประเภทประจำ บัญชีเลขที่ 300032324752	28,751.47	32,447.10
- เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	244,027.07	-
รวม	<u>623,457.32</u>	<u>352,348.43</u>

8566-

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เงินฝากประจำ	112,295,559.46	111,902,994.41
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>112,295,559.46</u>	<u>111,902,994.41</u>
เงินฝากประจำ ประกอบด้วย	ปี 2565	ปี 2564
- เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาเกาะพะงัน		
ประเภทประจำ บัญชีเลขที่ 836-2-00989-6	39,916,504.12	39,816,899.66
- เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาเกาะพะงัน		
ประเภทประจำ บัญชีเลขที่ 308444000046	39,546,238.39	39,353,206.55
- เงินฝากธนาคารออมสิน สาขาเกาะพะงัน		
ประเภทประจำ บัญชีเลขที่ 020129557672	22,468,086.76	22,412,021.69
ประเภทประจำ บัญชีเลขที่ 300032324752	10,364,730.19	10,320,866.51
รวม	<u>112,295,559.46</u>	<u>111,902,994.41</u>

Handwritten signature

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
วัสดุคงคลัง	939,081.22	648,174.12
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>939,081.22</u>	<u>648,174.12</u>

๒๖๓

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	32,899,025.31	32,269,691.60
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>32,899,025.31</u>	<u>32,269,691.60</u>

๕๕๖๓

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ที่ดิน	1,710,000.00	1,710,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	96,350,729.00	94,579,129.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(39,546,315.63)	(35,849,668.09)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	56,804,413.37	58,729,460.91
ครุภัณฑ์	11,701,800.00	5,173,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,502,628.96)	(2,134,817.22)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	8,199,171.04	3,038,482.78
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	66,713,584.41	63,477,943.69

๖๖๖๖

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ถนน	171,498,162.91	170,816,162.91
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(117,219,515.18)	(105,566,132.83)
ถนน (สุทธิ)	54,278,647.73	65,250,030.08
สะพาน	5,573,900.00	5,573,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(1,849,467.29)	(1,570,772.29)
สะพาน (สุทธิ)	3,724,432.71	4,003,127.71
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	67,957,463.55	67,067,863.55
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(29,377,741.92)	(24,884,906.89)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	38,579,721.63	42,182,956.66
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	96,582,802.07	111,436,114.45

๘๘๖๖

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เจ้าหนี้อื่น	21,061.00	57,290.75
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	22,103.93	132,813.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	29,673.00	33,587.29
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	29,750.50
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>72,837.93</u>	<u>253,441.54</u>

๕๖๖

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	47,704.92	47,377.96
เงินรับฝากอื่น	2,854,063.93	2,528,216.54
เงินประกันสัญญา	1,177,566.00	397,130.00
เงินประกันอื่น	63,430.00	-
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>4,142,764.85</u>	<u>2,972,724.50</u>

๐๖๑๑

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เงินรอตรวจสอบ	2,407.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>2,407.00</u>	<u>-</u>

8/3/65

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เงินประกันสัญญา	345,190.00	382,130.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>345,190.00</u>	<u>382,130.00</u>

๕๕๓-

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	4,149,900.00	362,500.00
อุปกรณ์และอื่น ๆ	-	1,081,900.00
รวม	<u>4,149,900.00</u>	<u>1,444,400.00</u>

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	8,225,962.54	29,495,863.30
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	<u>8,225,962.54</u>	<u>29,495,863.30</u>

รายการกันเงินก่อนนี้ ปี 2565

1. ปรับปรุงซ่อมแซมทาสีราวสะพานเทศบาลตำบลเกาะพะงัน (CNTR-00178/65 : 25/2565)	86,169.00
2. ปรับปรุงซ่อมแซมทาสีรั้วเทศบาลตำบลเกาะพะงัน (CNTR-00180/65 : 27/2565)	281,260.00
3. ค่าจ้างเหมากำจัดขยะมูลฝอย (CNTR-00015/65 : 2/2565)	6,720,109.50
4. ค่าจ้างเหมาเก็บขนขยะ (CNTR-00094/65 : 20/2565)	481,924.04
5. จ้างเหมาขุดลอกรางระบายน้ำ ในเขตเทศบาลตำบลเกาะพะงัน (CNTR-00179/65 : 26/2565)	161,500.00
6. จ้างซ่อมแซมรถตัดหญ้าไหล่ทาง (CNTR-00192/65 : 24/2565)	495,000.00
7. โครงการก่อสร้างท่อระบายน้ำ คสล.(ทำเทียบเรือหัวเทียน) หมู่ที่ 1 ตำบลบ้านใต้ (CNTR-00134/65 : 23/2565)	2,200,000.00
8. โครงการปรับปรุงอาคารเรียน และทางเข้าออก หมู่ที่ 1 ตำบลเกาะพะงัน ปีงบประมาณ 2564 (CNTR-00114/65 : 21/2565)	1,949,900.00
รวม	<u>12,375,862.54</u>

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
เงินสะสม	358,549,570.23	340,379,798.84
เงินทุนสำรองเงินสะสม	82,405,788.45	79,296,365.13
รายได้สะสม	52,912,175.17	53,262,385.36
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>493,867,533.85</u>	<u>472,938,549.33</u>

Handwritten signature

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	839,199.47	760,389.79
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	51,798,509.10	46,615,238.65
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,900,024.80	4,349,031.97
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	368,092.83	249,178.30
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,498,482.09	5,894,038.91
รวมรายได้ภาษี	63,404,308.29	57,867,877.62
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	169,459.75	204,723.90
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	114,250.14	32,465.77
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	5,873,941.00	3,395,850.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	6,157,650.89	3,633,039.67
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	69,561,959.18	61,500,917.29

๕๖๓-

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2,580,823.50	2,196,377.12
รายได้จากค่าเช่า	171,388.91	524,500.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>2,752,212.41</u>	<u>2,720,877.12</u>



เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	31,502,483.00	48,454,359.85
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	188,160.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>31,502,483.00</u>	<u>48,642,519.85</u>

๘๘๖๓

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ภาษี	10,171,224.26	4,048,932.71
รายได้อากร	582.00	8,504.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	2,228,102.10	1,682,740.90
รายได้ค่าปรับ	30,612.00	67,055.00
รายได้ใบอนุญาต	26,555.00	65,685.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>12,457,075.36</u>	<u>5,872,918.27</u>

ชวรัตน์

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	121,468.98	113,374.16
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>121,468.98</u>	<u>113,374.16</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u><u>121,468.98</u></u>	<u><u>113,374.16</u></u>

๘๖๖๖

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	731,466.80	685,982.96
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	1,228,863.58	1,147,420.42
รายได้อื่น	862,171.29	1,103,016.67
รวมรายได้อื่น	<u>2,822,501.67</u>	<u>2,936,420.05</u>

Handwritten signature

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	16,150,549.99	15,864,171.90
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,072,000.00	2,493,491.00
เงินประจำตำแหน่ง	693,559.00	737,520.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	12,935,582.00	12,389,950.00
เงินค่าครองชีพ	631,787.00	696,066.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	259,575.00	81,250.00
เงินช่วยเหลือบุตร	8,550.00	-
เงินช่วยพิเศษ	179,010.00	-
เงินวิทยฐานะ	422,555.00	572,168.00
เงินสมทบ กบท.	2,397,332.00	2,940,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	461,334.92	391,923.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	26,000.00	26,000.00
ค่าเช่าบ้าน	346,500.00	331,500.00
เงินเพิ่ม	8,950.00	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	60,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>37,593,284.91</u>	<u>36,584,039.90</u>

ชวธ

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
บำนาญ	220,168.00	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>220,168.00</u>	<u>-</u>

๕๕๖

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	218,240.00	341,184.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	-	8,000.00
รวมค่าตอบแทน	<u>218,240.00</u>	<u>349,184.00</u>

๕๕๕๕

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	615,125.30	127,993.50
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,387,590.86	402,406.90
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,215,756.22	2,306,015.75
ค่าจ้างเหมาบริการ	9,668,892.90	15,430,786.50
ค่าธรรมเนียม	2,500.00	5,100.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	6,775.00	2,525.00
ค่าเช่า	148,940.00	142,600.00
ค่าประชาสัมพันธ์	85,715.80	236,459.60
ค่าใช้สอยอื่น	304,812.30	321,808.30
รวมค่าใช้สอย	13,436,108.38	18,975,695.55

๒๖๖

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าวัสดุใช้ไป	2,317,877.90	1,732,841.93
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	505,052.00	262,998.20
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	606,450.00	426,540.00
รวมค่าวัสดุ	<u>3,429,379.90</u>	<u>2,422,380.13</u>

๐๖/๐๖/๖๕

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	1,570,515.49	1,526,167.74
ค่าน้ำประปาและบาดาล	394,823.62	195,224.73
ค่าโทรศัพท์	12,572.50	14,254.54
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	267,470.83	141,332.46
ค่าบริการไปรษณีย์	125,186.00	129,072.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>2,370,568.44</u>	<u>2,006,051.47</u>

ช.ร.ต.

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3,696,647.54	3,632,088.61
ครุภัณฑ์	1,408,732.00	868,833.98
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	17,078,542.60	18,634,046.57
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>22,183,922.14</u>	<u>23,134,969.16</u>

Handwritten signature

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,613,764.20	3,316,355.30
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	2,349,521.34	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>5,963,285.54</u>	<u>3,316,355.30</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u><u>5,963,285.54</u></u>	<u><u>3,316,355.30</u></u>

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	30,000.00	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	134,516.97	380,022.31
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,021,800.00	7,490,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ	4,075,782.30	4,053,563.50
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	969,715.21	777,252.14
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>13,231,814.48</u>	<u>12,701,637.95</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>13,231,814.48</u>	<u>12,701,637.95</u>

ช.ร.อ.

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	3,089.32	428,407.83
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	6,480.28	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	182,826.00	37,220.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	133,451.99	416,827.08
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	325,847.59	882,454.91

Handwritten signature

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	690,722.78	(690,722.78)	-
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	338,374.35	338,374.35
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	352,348.43	352,348.43
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	648,174.12	(648,174.12)	-
วัสดุคงเหลือ	-	648,174.12	648,174.12
รวม	1,338,896.90	-	1,338,896.90
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้นี้ระยะสั้น	57,290.75	(57,290.75)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	196,150.79	(196,150.79)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	253,441.54	253,441.54
รวม	253,441.54	-	253,441.54
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	340,379,798.84	(340,379,798.84)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	79,296,365.13	(79,296,365.13)	-
รายได้สะสม	53,262,385.36	(53,262,385.36)	-
ทุนดำเนินการ	-	-	-
กำไร/ขาดทุนสะสม	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	472,938,549.33	472,938,549.33
รวม	472,938,549.33	-	472,938,549.33

๘๖๓

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	11,530,215.44	(11,530,215.44)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	48,642,519.85	(48,642,519.85)	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	2,720,877.12	2,720,877.12
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	48,642,519.85	48,642,519.85
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	5,872,918.27	5,872,918.27
รายได้อื่น	-	2,936,420.05	2,936,420.05
รวม	<u>60,172,735.29</u>	<u>-</u>	<u>60,172,735.29</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายสอย	19,665,233.75	(689,538.20)	18,975,695.55
ค่าวัสดุ	1,732,841.93	689,538.20	2,422,380.13
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	3,316,355.30	3,316,355.30
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริการ	16,017,993.25	(3,316,355.30)	12,701,637.95
รวม	<u>37,416,068.93</u>	<u>-</u>	<u>37,416,068.93</u>

๕๕๓

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2566

ชวตา