



ประกาศเทศบาลตำบลโกตาบารู

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่นๆ (ฉบับแก้ไข) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยเทศบาลตำบลโกตาบารู ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนารายงานการเงินตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลโกตาบารู ได้รับรายงานการตรวจสอบงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จึงขอปิดประกาศงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่นๆ (ฉบับแก้ไข) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน ณ ที่สำนักงานเทศบาลตำบลโกตาบารู ตามรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายมาหะมรียี แวหะมะ)

นายกเทศมนตรีตำบลโกตาบารู

เทศบาลตำบลโกตาบารู
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	20,653,665.58	17,257,209.46
ลูกหนี้การค้า	5	472,368.00	347,814.90
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	68,270.92	17,407.68
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	106,981.23	82,387.56
เงินลงทุนระยะสั้น	8	1,000,000.00	1,000,000.00
วัสดุคงเหลือ	9	4,960.00	14,324.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	3,174.00	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>22,309,419.73</u>	<u>18,719,143.60</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11	8,245,681.14	8,223,648.03
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	29,332,611.35	32,415,396.20
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	27,557,071.27	25,131,946.87
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>65,135,363.76</u>	<u>65,770,991.10</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>87,444,783.49</u></u>	<u><u>84,490,134.70</u></u>

อ.อ.อ.อ.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



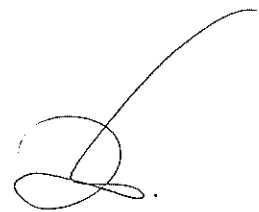
(นายอิรฟาน ดอเลาะ)

ปลัดเทศบาลตำบลโกตาบารู รักษาการ
แทนผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอิรฟาน ดอเลาะ)

ปลัดเทศบาลตำบลโกตาบารู



(นายมาหะมะรอयी แวหะมะ)

นายกเทศมนตรีตำบลโกตาบารู

เทศบาลตำบลโกตาบารู
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14	417,300.00	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	19,450.00	50,000.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	149,280.91	539,546.60
เงินรับฝากระยะสั้น	16	393,269.35	296,044.35
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	17	1,758,821.58	1,724,334.83
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18	462.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,738,583.84</u>	<u>2,609,925.78</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	17	-	1,758,821.58
เงินรับฝากระยะยาว	19	253,125.00	276,375.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>253,125.00</u>	<u>2,035,196.58</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,991,708.84</u>	<u>4,645,122.36</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	84,453,074.65	79,845,012.34
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>84,453,074.65</u>	<u>79,845,012.34</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>87,444,783.49</u>	<u>84,490,134.70</u>

ลงนาม

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



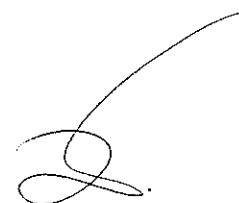
(นายอิรฟาน ดอเลาะ)

ปลัดเทศบาลตำบลโกตาบารู รักษาการ
แทนผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอิรฟาน ดอเลาะ)

ปลัดเทศบาลตำบลโกตาบารู



(นายมาหะมะรอยี แวหะมะ)

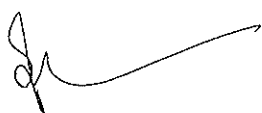
นายกเทศมนตรีตำบลโกตาบารู

เทศบาลตำบลโกตาบารู
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	25,966,283.61	25,627,113.59
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	566,580.00	550,591.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	32,954,843.00	27,764,624.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	487,553.25	390,890.79
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	26	52,131.14	140,071.51
รายได้อื่น	27	231,276.84	307,507.64
รวมรายได้		<u>60,258,667.84</u>	<u>54,780,798.53</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	18,088,974.00	18,284,766.44
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	826,260.00	1,763,815.00
ค่าตอบแทน	30	316,000.00	342,138.00
ค่าใช้สอย	31	9,873,758.98	8,132,013.51
ค่าวัสดุ	32	1,958,611.40	2,178,353.98
ค่าสาธารณูปโภค	33	1,024,056.42	1,200,002.35
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	34	248,200.00	140,340.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	10,208,660.45	11,367,271.92
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	4,543,735.99	4,635,038.01
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	8,228,515.24	7,174,381.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	288,099.92	827,589.43
รวมค่าใช้จ่าย		<u>55,604,872.40</u>	<u>56,045,709.64</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>4,653,795.44</u>	<u>(1,264,911.11)</u>
ต้นทุนทางการเงิน	39	69,663.13	103,473.62
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>4,584,132.31</u>	<u>(1,368,384.73)</u>

อนงค์

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายอิรฟาน ดอเลาะ)

ปลัดเทศบาลตำบลโกตาบารู รักษาราชการ
แทนผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอิรฟาน ดอเลาะ)

ปลัดเทศบาลตำบลโกตาบารู



(นายมาหะมะรอยี แวหะมะ)

นายกเทศมนตรีตำบลโกตาบารู

เทศบาลตำบลโกตาบารู

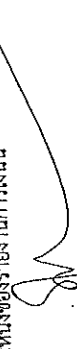
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สูง/รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมรายได้สูง/ (ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วยบาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	66,612,761.78	12,116,118.01	2,464,551.28	-	-	81,193,431.07	-	81,193,431.07
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หลังการปรับปรุง	66,612,761.78	12,116,118.01	2,464,551.28	-	-	81,193,431.07	-	81,193,431.07
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	1,344,366.00	(1,324,400.00)	-	-	-	19,966.00	-	19,966.00
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(1,299,517.91)	-	(88,866.82)	-	-	(1,368,384.73)	-	(1,368,384.73)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	66,657,609.87	10,791,718.01	2,395,684.46	-	-	79,845,012.34	-	79,845,012.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	66,657,609.87	10,791,718.01	2,395,684.46	-	-	79,845,012.34	-	79,845,012.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	66,657,609.87	10,791,718.01	2,395,684.46	-	-	79,845,012.34	-	79,845,012.34
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 หลังการปรับปรุง	66,657,609.87	10,791,718.01	2,395,684.46	-	-	79,845,012.34	-	79,845,012.34
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566	23,930.00	-	-	-	-	23,930.00	-	23,930.00
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	3,980,119.19	702,373.97	(98,360.85)	-	-	4,584,132.31	-	4,584,132.31
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	70,661,659.06	11,494,091.98	2,297,323.61	-	-	84,453,074.65	-	84,453,074.65
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	70,661,659.06	11,494,091.98	2,297,323.61	-	-	84,453,074.65	-	84,453,074.65

21

นายเทศาภิบาลตำบลโกตาบารู เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายอิสรฟาน ดอเลาะ)

ปลัดเทศบาลตำบลโกตาบารู รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอิสรฟาน ดอเลาะ)

ปลัดเทศบาลตำบลโกตาบารู



(นายมาหะรออี แวพะมะ)

นายกเทศมนตรีตำบลโกตาบารู

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลโกตาบารู มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

เทศบาลตำบลโกตาบารู ตั้งอยู่ ณ ถนนบายพาส หมู่ที่ 2 ตำบลโกตาบารู อำเภอรามัน จังหวัดยะลา 95140 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560
2. พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และแก้ไขเพิ่มเติม
3. พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2534 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
4. พระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
5. พระราชบัญญัติอำนาจความสะอาดในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558
6. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
7. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561
8. พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ. 2540
9. พระราชบัญญัติความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539
10. พระราชบัญญัติวิธีการปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
11. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
12. พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542

เทศบาลตำบลโกตาบารู ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 54,060,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 54,060,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 21,381,206.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 15,078,390.00 บาท งบลงทุน จำนวน 3,580,400.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,001,800.00 บาท และงบกลาง จำนวน 11,018,204.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 9 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานงบกลาง

หน้า 1

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

เทศบาลตำบลโกตาบารู มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อัมบูบารัค และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเขาะ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าว ไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

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

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

อนงค์รัตน์

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

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 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

อภวิไล

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

3.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของเทศบาลตำบลโกตาบารู เรื่องประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 18 กันยายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

หน้า 10

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 15 - 20 ปี)		
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5	ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

อ.ก.ก.ก.

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคามันหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศของเทศบาลตำบลโกตาบารู เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 18 กันยายน 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
โครงสร้างพื้นฐานอื่นๆ	10	ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้ที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

(ลงชื่อ)

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

3.12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.13 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ เงินรับฝากแบ่งเป็นเงินรับฝากระยะสั้นและเงินรับฝากระยะยาว ที่มีกำหนดคืนเกิน 1 ปี

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน เงินประกันแบ่งเป็นเงินประกันระยะสั้นและเงินประกันระยะยาว ที่มีกำหนดคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.14 เงินกู้

หน่วยงานแสดงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

3.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

เงินเกินบัญชี หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้เกิน ซึ่งจะต้องคืนให้แก่ผู้มีสิทธิ

3.16 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมจะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่จัดทำรายงาน

3.17 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.18 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

Handwritten signature

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

3.19 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.20 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

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

3.21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.22 รายได้อื่น

รายได้อื่น เป็นรายได้ที่ได้จากดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงินและรายได้อื่นที่นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงิน

3.23 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย หมายถึง การลดลงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการ ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีในรูปของกระแสออกหรือการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิลดลง

เกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย
2. สามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

อนันต์

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินสดในมือ	9,168.20	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	15,000,244.89	11,634,043.83
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	5,644,252.49	5,623,165.63
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>20,653,665.58</u>	<u>17,257,209.46</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	509,706.00	382,315.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(37,338.00)	(34,500.10)
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>472,368.00</u>	<u>347,814.90</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)			
ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	-	37,216.00	472,490.00	509,706.00
2565	-	-	382,315.00	382,315.00

อนันต์

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	95,116.06	42,786.04
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(26,845.14)	(25,378.36)
รวมลูกหนี้เงินโอน	68,270.92	17,407.68
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	68,270.92	17,407.68

ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)			
ลูกหนี้ค่าภาษี	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	-	-	95,116.06	95,116.06
2565	-	-	42,786.04	42,786.04

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ค้างรับ	106,981.23	82,387.56
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น (สุทธิ)	106,981.23	82,387.56

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินฝากประจำ	1,000,000.00	1,000,000.00
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	1,000,000.00	1,000,000.00

อนันต์

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
วัสดุคงคลัง	4,960.00	14,324.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>4,960.00</u>	<u>14,324.00</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,174.00	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>3,174.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	8,245,681.14	8,223,648.03
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>8,245,681.14</u>	<u>8,223,648.03</u>

สมศักดิ์

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ที่ดิน	11,939,631.50	11,939,631.50
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	55,448,840.00	55,448,840.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(39,476,480.22)	(37,224,432.03)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	15,972,359.78	18,224,407.97
ครุภัณฑ์	4,956,590.00	4,956,590.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,535,969.93)	(2,705,233.27)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,420,620.07	2,251,356.73
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	29,332,611.35	32,415,396.20

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ถนน	48,464,053.43	38,913,053.43
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(32,668,762.82)	(28,861,955.02)
ถนน (สุทธิ)	15,795,290.61	10,051,098.41
สะพาน	225,000.00	225,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(224,289.67)	(208,440.67)
สะพาน(สุทธิ)	710.33	16,559.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	40,561,393.00	40,561,393.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(28,800,322.67)	(25,497,103.87)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	11,761,070.33	15,064,289.13
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	27,557,071.27	25,131,946.87

อนันต์

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เจ้าหนี้การค้า	417,300.00	-
รวมเจ้าหนี้การค้า	417,300.00	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	4,607.63	443,050.28
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	90,953.28	53,246.32
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	53,720.00	43,250.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	149,280.91	539,546.60
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	566,580.91	539,546.60

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	19,450.00	50,000.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	19,450.00	50,000.00

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินรับฝากชดใช้ค่าความเสียหาย	11,989.35	11,989.35
เงินรับฝากอื่น	169,555.00	149,055.00
เงินประกันสัญญา	211,725.00	135,000.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	393,269.35	296,044.35

[Signature]

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 17 เงินกู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,758,821.58	3,483,156.41
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี	(1,758,821.58)	(1,724,334.83)
รวมเงินกู้ยืมระยะยาว (สุทธิ)	<u>-</u>	<u>1,758,821.58</u>

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง วันที่ 30 กันยายน 2566 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

เงินกู้กองทุน	อัตราดอกเบี้ย	ไม่เกิน 1 ปี	เกิน 1 ปี			รวม
			1 - 5 ปี	5 - 10 ปี	10 ปีขึ้นไป	
เงินทุนส่งเสริมกิจการรองการบริหารส่วนจังหวัด		-	-	-	-	-
เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	2%	1,758,821.58	-	-	-	1,758,821.58
กองทุนพัฒนาเมืองในภูมิภาค		-	-	-	-	-
กองทุนอื่น		-	-	-	-	-
รวม เงินกู้กองทุน		<u>1,758,821.58</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,758,821.58</u>
รวมเจ้าหนี้เงินกู้ระยะยาว		<u>1,758,821.58</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,758,821.58</u>

หมายเหตุ 18 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินเกินบัญชี	462.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>462.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินประกันสัญญา	253,125.00	276,375.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>253,125.00</u>	<u>276,375.00</u>

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	2,776,000.00	3,855,000.00
รวม	<u>2,776,000.00</u>	<u>3,855,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

อนันต์

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน (ต่อ)

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ไม่เกิน 1 ปี	495,000.00	614,544.00
ไม่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	<u>495,000.00</u>	<u>614,544.00</u>

หมายเหตุ 21 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินสะสม	70,661,659.06	66,657,609.87
เงินทุนสำรอง เงินสะสม	11,494,091.98	10,791,718.01
รายได้สะสม	2,297,323.61	2,395,684.46
รวม รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>84,453,074.65</u>	<u>79,845,012.34</u>

๖๔๔๖๓๓

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	584,790.72	582,565.81
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	18,295,012.78	18,061,038.46
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,426,740.82	2,657,428.98
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	20,706.21	30,489.54
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,535,522.59	4,203,122.90
รวม รายได้ภาษี	<u>25,862,773.12</u>	<u>25,534,645.69</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	44,678.85	43,843.76
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	51,715.64	39,732.14
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	7,116.00	8,892.00
รวม รายได้ค่าธรรมเนียม	<u>103,510.49</u>	<u>92,467.90</u>
รวม รายได้ภาษีจัดสรร	<u>25,966,283.61</u>	<u>25,627,113.59</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	562,980.00	546,991.00
รายได้จากค่าเช่า	3,600.00	3,600.00
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>566,580.00</u>	<u>550,591.00</u>

อนันต์

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	23,865,843.00	23,222,302.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	8,969,000.00	4,495,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	120,000.00	47,322.00
รวม รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>32,954,843.00</u>	<u>27,764,624.00</u>

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษี	367,840.95	317,020.68
รายได้ค่าธรรมเนียม	93,492.30	37,818.10
รายได้ค่าปรับ	8,690.00	27,790.00
รายได้ใบอนุญาต	17,530.00	8,262.01
รวม รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>487,553.25</u>	<u>390,890.79</u>

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	2,131.14	1,231.51
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	50,000.00	138,840.00
รวม รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>52,131.14</u>	<u>140,071.51</u>
รวม รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>52,131.14</u>	<u>140,071.51</u>

นายก อบจ.ปัตตานี

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 27 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	113,341.65	101,045.99
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	67,105.19	145,461.65
รายได้อื่น	50,830.00	61,000.00
รวม รายได้อื่น	<u>231,276.84</u>	<u>307,507.64</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,459,667.00	7,304,408.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,848,087.00	2,624,640.00
ค่าล่วงเวลา	30,580.00	81,470.00
เงินประจำตำแหน่ง	218,323.00	246,000.00
ค่าจ้าง	546,240.00	520,320.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,285,640.00	4,731,290.00
เงินค่าครองชีพ	205,900.00	258,960.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	102,750.00	98,920.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	42,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	199,985.00	179,176.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,930.00	12,255.44
ค่าเช่าบ้าน	266,000.00	207,583.00
เงินเพิ่ม	237,372.00	226,448.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	1,557,500.00	1,667,296.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	84,000.00	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>18,088,974.00</u>	<u>18,284,766.44</u>

สมศักดิ์

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
บำนาญ	826,260.00	826,260.00
เงินบำเหน็จ	-	937,555.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>826,260.00</u>	<u>1,763,815.00</u>

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	316,000.00	337,138.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	5,000.00
รวมค่าตอบแทน	<u>316,000.00</u>	<u>342,138.00</u>

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	645,861.00	407,473.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	269,625.00	317,708.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,715,259.70	1,687,534.26
ค่าจ้างเหมาบริการ	5,803,341.51	5,492,703.96
ค่าธรรมเนียม	-	5,350.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	22,438.00	10,375.00
ค่าเช่า	77,044.00	106,947.52
ค่าประชาสัมพันธ์	71,513.00	72,554.00
ค่าใช้สอยอื่น	268,676.77	31,367.77
รวมค่าใช้สอย	<u>9,873,758.98</u>	<u>8,132,013.51</u>

อ.อ.อ.

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าวัสดุทั่วไป	1,097,739.00	1,288,853.30
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	856,072.40	789,000.68
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	4,800.00	100,500.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,958,611.40</u>	<u>2,178,353.98</u>

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าไฟฟ้า	880,604.90	1,058,655.87
ค่าน้ำประปาและบาดาล	45,235.55	46,294.23
ค่าโทรศัพท์	7,882.67	9,318.25
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	51,213.30	62,274.00
ค่าบริการไปรษณีย์	39,120.00	23,460.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,024,056.42</u>	<u>1,200,002.35</u>

หมายเหตุ 34 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	248,200.00	137,810.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	-	2,530.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>248,200.00</u>	<u>140,340.00</u>

อนันต์

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,252,048.19	2,334,856.59
ครุภัณฑ์	830,736.66	959,312.05
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,125,875.60	8,073,103.28
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>10,208,660.45</u>	<u>11,367,271.92</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,543,735.99	4,620,038.01
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น	-	15,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>4,543,735.99</u>	<u>4,635,038.01</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>4,543,735.99</u>	<u>4,635,038.01</u>

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	646,180.00	15,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - องค์รไม่หวังผลกำไร	200,000.00	180,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	86,988.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,810,900.00	6,464,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	532,366.24	342,865.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	34,789.00	76,328.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	4,280.00	9,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>8,228,515.24</u>	<u>7,174,381.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>8,228,515.24</u>	<u>7,174,381.00</u>

อนันต์

เทศบาลตำบลโกตาบารู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	4,304.68	23,829.78
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	15,000.00	494,540.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	268,795.24	309,219.65
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>288,099.92</u>	<u>827,589.43</u>

หมายเหตุ 39 ต้นทุนทางการเงิน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ดอกเบี้ยจ่าย	69,663.13	103,473.62
รวมต้นทุนทางการเงิน	<u>69,663.13</u>	<u>103,473.62</u>

หมายเหตุ 40 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานการเงิน

รายงานการเงินได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารของหน่วยงานเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2567

อธิบดี