

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	23,126,394.71	18,983,971.13
ลูกหนี้การค้า	5	46,289.00	73,924.50
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	-	2,249.12
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	50,408.69	44,759.76
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	825,357.00	853,300.00
วัสดุคงเหลือ	8	19,883.62	6,176.75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		24,068,333.02	19,964,381.26
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	9	3,424,615.76	3,080,861.81
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	13,383,457.90	15,218,022.16
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	47,700,723.51	40,547,647.41
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		64,508,797.17	58,846,531.38
รวมสินทรัพย์		88,577,130.19	78,810,912.64

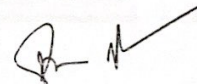
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางพรณี ขุนหล้า)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางพัชรี ทองพันซัง)
ปลัดเทศบาลตำบลเขาหัวช้าง

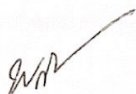


(นายจตุพล ช่วยราชการ)
นายกเทศมนตรีตำบลเขาหัวช้าง

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หนี้สิน	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		ปี 2565	ปี 2564
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	12	298,397.94	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	295,072.43	152,046.44
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	14	336,667.79	-
เงินรับฝากระยะสั้น	13	301,910.00	558,880.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,232,048.16	710,926.44
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	14	1,829,548.09	2,502,883.67
เงินรับฝากระยะยาว	15	1,266,957.00	1,098,750.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,096,505.09	3,601,633.67
รวมหนี้สิน		4,328,553.25	4,312,560.11
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	16	84,248,576.94	74,498,352.53
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		84,248,576.94	74,498,352.53
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		88,577,130.19	78,810,912.64

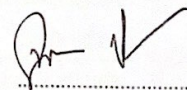
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางพรรณิ ขุนหล้า)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางพัชรี ทองพันชั่ง)
ปลัดเทศบาลตำบลเขาหัวช้าง

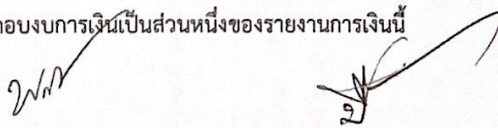



(นายจตุพล ช่วยราชการ)
นายกเทศมนตรีตำบลเขาหัวช้าง

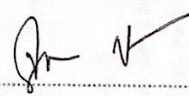
เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

รายได้	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		ปี 2565	ปี 2564
รายได้ภาษีจัดสรร	17	21,801,678.09	20,136,533.05
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	18	546,967.00	543,418.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	19	50,781,701.00	25,003,200.81
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	20	467,813.88	823,016.09
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริการ	21	-	23,000.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	6,034.41	5,199.00
รายได้อื่น	23	217,038.36	303,597.65
รวมรายได้		73,821,232.74	46,837,964.60
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	18,382,542.00	17,471,988.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	189,432.00	189,432.00
ค่าตอบแทน	26	373,620.00	345,838.00
ค่าใช้จ่ายสอย	27	5,437,909.03	3,920,723.67
ค่าวัสดุ	28	1,818,324.97	1,988,746.30
ค่าสาธารณูปโภค	29	1,132,093.19	1,799,879.27
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	30	692,509.27	77,000.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	7,755,506.93	6,311,670.04
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	1,566,600.00	980,476.38
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริการ	33	11,694,121.42	11,254,437.98
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	209,618.62	572,450.18
รวมค่าใช้จ่าย		49,252,277.43	44,912,641.82
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		24,568,955.31	1,925,322.78
ต้นทุนทางการเงิน	35	50,057.67	70,660.40
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		24,518,897.64	1,854,662.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางพรรณี ขุนหล้า)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางพัชรี ทองพันซัง)
ปลัดเทศบาลตำบลเขาหัวช้าง


.....
(นายจติพล ช่วยราชการ)
นายกเทศมนตรีตำบลเขาหัวช้าง

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม					องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน (หน่วยบาท)
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม		
	8,298,686.07	10,760,720.57	674,820.02	-	-	19,734,226.66	19,734,226.66
	52,811,356.39	88,341.73	-	-	-	52,899,698.12	52,899,698.12
	61,110,042.46	10,849,062.30	674,820.02	-	-	72,633,924.78	72,633,924.78
	- 2,582,759.86	5,126.85	2,587,398.38	-	-	9,765.37	9,765.37
	1,209,335.94	213,412.23	431,914.21	-	-	1,854,662.38	1,854,662.38
	59,736,618.54	11,067,601.38	3,694,132.61	-	-	74,498,352.53	74,498,352.53

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม					องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน (หน่วยบาท)
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม		
	59,736,618.54	11,067,601.38	3,694,132.61	-	-	74,498,352.53	74,498,352.53
	- 15,165,571.92	1,157.02	395,741.67	-	-	14,768,673.23	- 14,768,673.23
	20,898,988.07	3,688,056.72	68,147.15	-	-	24,518,897.64	24,518,897.64
	65,470,034.69	14,756,815.12	4,021,727.13	-	-	84,248,576.94	84,248,576.94

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564
การเปลี่ยนแปลงที่ก่อให้เกิดเพิ่ม/ลด
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565
การเปลี่ยนแปลงที่ก่อให้เกิดเพิ่ม/ลด
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....
(นางพรณี ขุนหล้า)
ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
(นางพัชรี ทองพันธ์)
ปลัดเทศบาลตำบลเขาหัวช้าง

.....
(นายจิตพล ชั่วราชกา)
นายกเทศมนตรีตำบลเขาหัวช้าง

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

ชื่อหน่วยงานมีหน้าที่ความรับผิดชอบ มีหน้าที่รับผิดชอบหลักด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปการ และการผังเมือง ด้านการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพของประชาชน ด้านสาธารณสุขและการพัฒนาคุณภาพชีวิต ด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม การท่องเที่ยวและกีฬา ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านความมั่นคงปลอดภัย การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ตลอดจนด้านการบริหารจัดการและการเมืองการปกครอง โดยได้กำหนดวิสัยทัศน์ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนากลุ่มจังหวัด โดยผ่านกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน เทศบาลตำบลเขาหัวช้างมีพื้นที่ทั้งหมดประมาณ 170 ตารางกิโลเมตร มีหมู่บ้านในเขตเทศบาลตำบลเขาหัวช้าง จำนวน 12 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น 7,178 คน แบ่งเป็นชาย 3,594 คน หญิง 3,584 คน

เทศบาลตำบลเขาหัวช้างตั้งอยู่ที่เลขที่ 999 หมู่ที่ 5 ตำบลตะโหมด จังหวัดพัทลุง รหัสไปรษณีย์ 93160 โทรศัพท์ 074-673963

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2596 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 14 พ.ศ.2562 และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 47,118,500 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 47,034,500 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,159,500 บาท และงบประจำ จำนวน 43,959,000 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 8 แผนงาน ดังนี้ แผนงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ

เทศบาลตำบลเขาหัวช้างมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลเขาหัวช้าง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านควนอินนอโม และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัธยมบูรณศาสตร์ (บ้านโหล๊ะเทียง) 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 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น 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 เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าน้ำประปา เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

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

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.3 เงินให้กู้

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปไม่มีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.5 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ที่ได้มีการส่งเงินทุกรอบระยะเวลาบัญชี หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้และมูลค่าที่จะได้รับ

3.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของชื่อหน่วยงาน เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	25 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	8 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 - 20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี

ครุภัณฑ์การศึกษา	2	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น ๆ	5	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคานั้นที่หักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของชื่อหน่วยงาน เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

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

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงาน ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับ เรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.9 เงินกู้

หน่วยงานแสดงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

3.10 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.11 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.12 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.13 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

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

3.14 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.15 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะ มีข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพ

ในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่ดินโอนนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2565	2564
(หน่วย:บาท)		
เงินฝากสถาบันการเงิน	23,126,394.71	18,983,971.13
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	23,126,394.71	18,983,971.13

เทศบาลตำบลเขาหัวช้างมีเงินฝากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ดังนี้

เงินฝากสถาบันการเงิน บัญชีออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย 913-1-18579-7 มียอดเงิน 17,657,995.98 บาท

เงินฝากสถาบันการเงิน บัญชีออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร 345-2-35246-0 มียอดเงิน 4,293,746.75 บาท

หน่วยงานภายใต้สังกัด 3 แห่งประกอบด้วย

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านควนอินนอม บัญชีออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย 913-0-45326-7 มียอดเงิน 494,521.25 บาท

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลเขาหัวช้าง บัญชีออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย 913-0-54871-3 มียอดเงิน 421,318.93 บาท

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีสวิตสมบูรณศาสตร์(บ้านโหละเหรียญ) บัญชีออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย 913-0-45327-5 มียอดเงิน 258,811.80 บาท

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ระยะสั้น

	2565	2564
รายได้ค้างรับ	50,408.69	44,759.76
รวม	50,408.69	44,759.76
ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	189,221.00	214,356.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	142,932.00	140,431.50
ลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	46,289.00	73,924.50
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	96,697.69	118,684.26
ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้		

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	
2565	-	-	189,221	189,221.00
2564	-	-	214,356	214,356.00

รายได้ค้างรับจำนวน 50,408.69 บาท (ปี 2564 44,759.76 บาท) เป็นดอกเบี้ยค้างรับจากสถาบันการเงินและจากสำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอกจำนวน 189,221 บาท (ปี 2564 214,356 บาท) เป็นลูกหนี้จากการให้บริการน้ำประ

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	215,273.80	215,273.80
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	215,273.80	213,024.68
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>-</u>	<u>2,249.12</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u><u>-</u></u>	<u><u>2,249.12</u></u>

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้ค่าจำนวน 215,273.80 บาท (ปี 2564 215,273.80 บาท) เป็นลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	825,357.00	853,300.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>825,357.00</u>	<u>853,300.00</u>

(หน่วย:บาท)

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	-	-	825,357.00	825,357.00
2564	-	-	853,300.00	853,300.00

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	2565	2564
วัสดุคงคลัง	19,883.62	6,176.75
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>19,883.62</u>	<u>6,176.75</u>

(หน่วย:บาท)

วัสดุคงเหลือจำนวน 19,883.62 บาท (ปี 2564 6,176.75 บาท) เป็นการบันทึกวัสดุสำนักงาน ประเภทใบเสร็จรับเงินต่างๆ เข้ามาในปีงบประมาณ 2565

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,424,615.76	3,080,861.81
รวมเงินลงทุนระยะยาว	3,424,615.76	3,080,861.81

เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีขึ้นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ.2552 เพื่อช่วยเหลือเทศบาล ได้มีโอกาสกู้เงินไปทะนุบำรุงท้องถิ่นได้กว้างขวาง ทั้งนี้ได้กำหนดให้มีการนำส่งเงินสมทบในทุกสิ้นปี

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	1,316,421.00	1,316,421.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	18,596,821.00	18,092,821.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,954,425.07	7,844,871.34
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	9,642,395.93	10,247,949.66
ครุภัณฑ์	5,424,640.00	5,071,940.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	2,999,999.03	1,418,288.50
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,424,640.97	3,653,651.50
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	13,383,457.90	15,218,022.16

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	64,029,270.67	46,908,370.67
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(29,468,674.74)	(19,267,735.66)
ถนน (สุทธิ)	34,560,595.93	27,640,635.01
สะพาน		167,700.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน		(109,426.67)
สะพาน (สุทธิ)	-	58,273.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	23,377,573.72	19,275,973.72
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(10,237,446.14)	(6,427,234.65)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	13,140,127.58	12,848,739.07
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	47,700,723.51	40,547,647.41

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
เจ้าหนี้การค้า	298,397.94	-
เจ้าหนี้อื่น	10,000.00	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	180,594.04	146,237.31
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	104,478.39	5,809.13
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>593,470.37</u>	<u>152,046.44</u>

เจ้าหนี้การค้าจำนวน 298,397.94 บาท เป็นค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกจำนวน 252,000 บาทและวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่นจำนวน 46,397.94 บาทเจ้าหนี้อื่น จำนวน 10,000 บาท เป็นค่าจ้างอาสาบริบาล 2 คนคนละ 5,000 บาท
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย จำนวน 180,594.04 บาท และภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวน 104,478.39 บาท เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายประจำเดือนกันยายน 2565

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
เงินรับฝากอื่น	-	219,850.00
เงินประกันสัญญา	301,910.00	339,030.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>301,910.00</u>	<u>558,880.00</u>

เงินประกันสัญญา จำนวน 301,910 บาท (ปี 2564 339,030 บาท) เป็นเงินประกันสัญญาที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 เงินกู้ยืมระยะยาว

	2565	2564
เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,166,215.88	2,502,883.67
รวมเงินกู้ระยะยาว	2,166,215.88	2,502,883.67
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(336,667.79)	-
รวมเงินกู้ยืมระยะยาว (สุทธิ)	<u>1,829,548.09</u>	<u>2,502,883.67</u>

(หน่วย:บาท)

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง วันที่ 30 กันยายน 2565 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

	อัตรา ดอกเบี้ย	เกิน 1 ปี			รวม
		1 - 5 ปี	5 - 10 ปี	10 ปี ขึ้นไป	
เงินกู้กองทุน					
เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	2%		2,166,215.88		2,166,215.88
รวม เงินกู้กองทุน		-	2,166,215.88	-	2,166,215.88
รวมเจ้าหนี้เงินกู้ระยะยาว		-	2,166,215.88	-	2,166,215.88

เงินกู้ระยะยาว จำนวน 2,166,215.88 บาท (ปี 2564 จำนวน 2,502,883.67 บาท) เป็นการกู้เงินเพื่อซื้อรถบรรทุกน้ำดับเพลิงอเนกประสงค์ตามสัญญาเลขที่ 1849/38/2561 ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 โดยกำหนดส่งใช้คืนภายในกำหนด 7 ปี

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	825,357.00	853,300.00
เงินประกันสัญญา	441,600.00	245,450.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,266,957.00</u>	<u>1,098,750.00</u>

(หน่วย:บาท)

เงินประกันสัญญา จำนวน 441,600 บาท (ปี 2564 245,450 บาท) เป็นเงินประกันสัญญาที่มีกำหนดชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 16 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	2565	2564
เงินสะสม	65,470,034.69	59,736,618.54
เงินทุนสำรองเงินสะสม	14,756,815.12	11,067,601.38
รายได้สะสม	4,021,727.13	3,694,132.61
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>84,248,576.94</u>	<u>74,498,352.53</u>

เงินสะสมจำนวน 65,470,034.69 บาท (ปี 2564 59,736,618.54 บาท) เงินทุนสำรองเงินสะสมจำนวน 14,756,815.12 บาท (ปี 2564 11,067,601.38 บาท) รายได้สะสมของหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 4,021,727.13 บาท (ปี 2564 3,694,132.61 บาท)

หมายเหตุ 17 รายได้ภาษีจัดสรร

	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	535,693.89	443,564.14
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,645,404.53	9,958,554.88
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,249,086.00	2,947,879.84
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	96,759.22	68,346.30
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,224,856.44	5,662,220.70
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	50,515.46	50,634.60
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	49,502.55	31,233.59
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมฯ	949,860.00	974,099.00
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>21,801,678.09</u>	<u>20,136,533.05</u>

หมายเหตุ 18 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	546,967.00	540,418.00
รายได้จากค่าเช่า	-	3,000.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>546,967.00</u>	<u>543,418.00</u>

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	23,947,236.00	24,655,052.81
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	116,265.00	225,129.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	22,065,000.00	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	25,600.00	123,019.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	4,627,600.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	50,781,701.00	25,003,200.81

รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จำนวน 22,065,000 บาท เป็นค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภคจำนวน 3 โครงการ ได้แก่

1. ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายควน หมู่ที่ 3 ตำบลตะโหมด อำเภอตะโหมด จังหวัดพัทลุง จำนวน 4,787,000 บาท
2. ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายห้วยพอ-นาแคว-โปีะเลียบ หมู่ที่ 9 ตำบลตะโหมด อำเภอตะโหมด จังหวัดพัทลุง จำนวน 9,970,000 บาท
3. ปรับปรุงผิวจราจรลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีตถนนสายบ้านคลองกง-น้ำตกท่าช้าง หมู่ที่ 9 ตำบลตะโหมด อำเภอตะโหมด จังหวัดพัทลุง จำนวน 7,308,000 บาท

รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน จำนวน 4,627,600 บาท เป็นโครงการสถานีจุดจ่ายน้ำดื่มและอาคารบริการน้ำดื่ม

โดยรับมอบจาก สำนักทรัพยากรน้ำบาดาล เขต 12 (สงขลา)

หมายเหตุ 20 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	2565	2564
รายได้ภาษี	134,125.72	19,032.37
รายได้อากร	303,916.66	699,240.32
รายได้ค่าธรรมเนียม	21,869.10	97,577.40
รายได้ค่าปรับ	2,000.00	1,200.00
รายได้ใบอนุญาต	5,902.40	5,966.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	467,813.88	823,016.09

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	-	23,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	23,000.00

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	6,034.41	5,199.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>6,034.41</u>	<u>5,199.00</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u><u>6,034.41</u></u>	<u><u>5,199.00</u></u>

รายได้อื่น จำนวน 6,034.41 บาท (ปี 2564 5,199 บาท) เป็นรายได้ประเภทดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	94,323.82	74,566.60
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	24,674.54	59,551.05
รายได้อื่น	<u>98,040.00</u>	<u>169,480.00</u>
รวมรายได้อื่น	<u><u>217,038.36</u></u>	<u><u>303,597.65</u></u>

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	9,635,310.00	9,211,203.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,624,640.00	1,999,700.00
ค่าล่วงเวลา	10,920.00	18,720.00
เงินประจำตำแหน่ง	288,355.00	294,000.00
ค่าจ้าง	227,340.00	218,240.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,653,235.00	3,815,920.00
เงินค่าครองชีพ	323,453.00	339,806.00
ค่ารักษาพยาบาล	-	519.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	202,226.00	115,446.00
เงินวิทยฐานะ	80,500.00	38,500.00
เงินสมทบ กบท.	618,555.00	616,035.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	145,926.00	131,099.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,382.00	8,600.00
ค่าเช่าบ้าน	465,000.00	508,500.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	98,700.00	155,700.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>18,382,542.00</u>	<u>17,471,988.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	189,432.00	189,432.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>189,432.00</u>	<u>189,432.00</u>

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	273,620.00	345,838.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	100,000.00	-
รวมค่าตอบแทน	<u>373,620.00</u>	<u>345,838.00</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	245,517.42	311,292.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	186,964.45	337,486.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	997,556.58	608,218.80
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,837,248.58	2,518,795.87
ค่าธรรมเนียม	-	5,350.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	14,885.00	3,500.00
ค่าเช่า	2,000.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	81,098.00	126,756.00
ค่าใช้สอยอื่น	72,639.00	9,325.00
รวมค่าใช้สอย	<u>5,437,909.03</u>	<u>3,920,723.67</u>

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	1,094,256.13	1,597,244.78
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	461,208.84	100,661.52
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	262,860.00	290,840.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,818,324.97</u>	<u>1,988,746.30</u>

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	928,778.24	1,584,255.97
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	154,714.95	194,577.30
ค่าบริการไปรษณีย์	48,600.00	21,046.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,132,093.19</u>	<u>1,799,879.27</u>

หมายเหตุ 30 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	692,509.27	-
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	77,000.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>692,509.27</u>	<u>77,000.00</u>

ต้นทุนขายสินค้าและบริการ จำนวน 692,509.27 บาทเป็นค่าไฟฟ้าของกิจการประปา 682,239.27 บาทเป็นต้นทุนมิเตอร์วัดน้ำ 10,270 บาท

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	773,076.21	779,432.44
ครุภัณฑ์	796,069.48	495,769.69
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,186,361.24	5,036,467.91
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>7,755,506.93</u>	<u>6,311,670.04</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,566,600.00	980,476.38
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>1,566,600.00</u>	<u>980,476.38</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>1,566,600.00</u>	<u>980,476.38</u>

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
		2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	280,000.00	-
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	20,000.00	120,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	311,250.00	669,130.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,523,377.00	8,160,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	2,281,194.42	2,033,207.98
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	232,300.00	151,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	46,000.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>11,694,121.42</u>	<u>11,134,437.98</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	-	120,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>-</u>	<u>120,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>11,694,121.42</u></u>	<u><u>11,254,437.98</u></u>

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน จำนวน 280,000 บาท

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
		2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	4,749.62	353,456.18
ค่าใช้จ่ายอื่น	204,869.00	218,994.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>209,618.62</u>	<u>572,450.18</u>

หมายเหตุ 35 ต้นทุนทางการเงิน

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
		2564
ดอกเบี้ยจ่าย	50,057.67	70,660.40
รวมต้นทุนทางการเงิน	<u>50,057.67</u>	<u>70,660.40</u>

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 36 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกจัดทำหรือปรับข้อมูลแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 400,000 บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2565	2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	672,000.00	-
รวม	<u>672,000.00</u>	<u>-</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	543,647.40	651,033.06
รวม	<u>543,647.40</u>	<u>651,033.06</u>

เทศบาลตำบลเขาหัวช้าง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	974,233.38	(974,233.38)	-
ลูกหนี้การค้า		73,924.50	73,924.50
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		2,249.12	2,249.12
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น		44,759.76	44,759.76
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		853,300.00	853,300.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	6,176.75	(6,176.75)	-
วัสดุคงเหลือ		6,176.75	6,176.75
รวม	980,410.13	-	980,410.13
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	152,046.44	(152,046.44)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น		152,046.44	152,046.44
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	558,880.00	(558,880.00)	-
เงินรับฝากระยะสั้น		558,880.00	558,880.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,098,750.00	(1,098,750.00)	-
เงินรับฝากระยะยาว		1,098,750.00	1,098,750.00
รวม	1,809,676.44	-	1,809,676.44