องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	32,064,669.69	27,143,743.76
ลูกหนี้การค้า	5	5,505.00	1,370.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	68,192.00	63,200.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	11,758.24	12,999.61
เงินลงทุนระยะสั้น	8	16,094,181.86	16,366,493.40
สินค้าคงเหลือ	9	62,540.00	77,420.00
วัสดุคงเหลือ	10	134,540.69	218,187.14
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	271.23	1,490.41
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**48,441,658.71**	**43,884,904.32**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	12,770,084.41	12,750,352.19
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	18,478,230.64	15,081,112.77
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**31,248,315.05**	**27,831,464.96**
รวมสินทรัพย์		**79,689,973.76**	**71,716,369.28**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายโชติชัชวาล ลิ้มแสงอุทัย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	14	-	504.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	238,849.07	110,642.51
เงินรับฝากระยะสั้น	16	133,079.76	182,750.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**371,928.83**	**293,896.51**
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	17	1,207,030.91	1,248,355.48
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**1,207,030.91**	**1,248,355.48**
รวมหนี้สิน		**1,578,959.74**	**1,542,251.99**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		78,111,014.02	70,174,117.29
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**78,111,014.02**	**70,174,117.29**
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**79,689,973.76**	**71,716,369.28**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้ - -

(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายโชติชัชวาล ลิ้มแสงอุทัย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	20	17,223,911.60	15,776,926.60
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21	854,010.00	816,225.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	22	16,313,141.00	16,395,600.14
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	23	474,359.67	246,413.55
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24	642.57	856.31
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	671.06	10,519.20
รายได้อื่น	26	192,924.90	232,224.59
รวมรายได้		**35,059,660.80**	**33,478,765.39**
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	7,652,968.82	7,828,102.51
ค่าตอบแทน	28	370,194.98	74,500.00
ค่าใช้สอย	29	702,361.68	476,894.85
ค่าวัสดุ	30	1,370,858.20	410,113.88
ค่าสาธารณูปโภค	31	212,539.82	301,959.09
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	32	2,044,008.81	2,197,410.68
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจัดหน่าย	33	2,079,355.39	1,858,882.78
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	34	2,890,927.84	-
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	35	9,788,177.85	13,291,762.76
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	114,029.00	98,858.67
รวมค่าใช้จ่าย		**27,225,422.39**	**26,538,485.22**
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**7,834,238.41**	**6,940,280.17**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....	.....	.....
(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)	(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)	(นายโชติชัชวาล ลิ้มแสงอุทัย)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน	หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม						องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
		เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม		23,296,640.25	13,036,813.16	-	-	-	36,333,453.41		36,333,453.41
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-	-	-			-		
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		25,963,097.75	33,144.65	848,593.04	-	-	26,844,835.44		26,844,835.44
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง		49,259,738.00	13,069,957.81	848,593.04	-	-	63,178,288.85	-	63,178,288.85
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564									
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด		53,390.35	2,157.92	-	-	-	55,548.27		55,548.27
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		5,895,977.50	1,040,466.62	3,836.05			6,940,280.17		6,940,280.17
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		55,209,105.85	14,112,582.35	852,429.09	-	-	70,174,117.29	-	70,174,117.29
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม		55,209,105.85	14,112,582.35	852,429.09	-	-	70,174,117.29	-	70,174,117.29
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		1,623,674.63	47,561.98	- 262,800.00	-	-	1,408,436.61	-	1,408,436.61
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง		56,832,780.48	14,160,144.33	589,629.09	-	-	71,582,553.90	-	71,582,553.90
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565									
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด		- 1,434,731.17	- 86,339.96	215,292.84	-	-	- - 1,305,778.29	-	- 1,305,778.29
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		6,688,856.72	1,180,386.48	- 35,004.79	-	-	7,834,238.41	-	7,834,238.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		62,086,906.03	15,254,190.85	769,917.14	-	-	78,111,014.02	-	78,111,014.02

(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

(นายโชติชัชวาล ลิ้มแสงอุทัย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 1 ตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง 85110

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ 1.พรบ.สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2546 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 30,500,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 24,689,873.66 บาท) โดยแยกเป็น งบกลาง จำนวน 10,890,490.00 บาท งบบุคลากร จำนวน 9,844,360.00 บาท งบดำเนินการ จำนวน 5,709,650.00 บาท งบลงทุน จำนวน 1,837,900.00 บาท และงบเงินอุดหนุน จำนวน 2,217,600.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนพลา ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุน 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 ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำ หมายถึง ทรัพย์หรือสิ่งของที่สถานธนุบาลรับจำนำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

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

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดกว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญาก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่นลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยไม่มีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 สินค้าคงเหลือ

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่นๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานที่กรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสิทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนถูกเปลี่ยนแปลงแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อม บำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อราคาต่อปี ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราวโรงเรือน	15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25 ปี

สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเยแพร่	10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
-เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
-เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
-เครื่องมือและอุปกณ์	5 ปี
-เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
-เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
-เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

-เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย

-มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้

-เคลื่อนที่ไม่ได้ และ

-มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาครุภัณฑ์หักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบและแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561) เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
-ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
-ถนนพื้นลาดยาง	10 ปี
-สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	50 ปี
-เขื่อนดิน	50 ปี

-เขื่อนปูน	80 ปี
-อ่างเก็บน้ำ	80 ปี
-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	50 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	15 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20 ปี

-ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่นค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.12 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.13 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.15 รายได้จากการเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1)รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2)รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนานุบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและกิจการอื่น เป็นต้น

นโยบายการบัญชีสำหรับค่าใช้จ่ายแต่ละประเภท

3.17 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนี้นเกิดขึ้น แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.20 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	31,730,597.90	27,143,743.76
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	334,071.79	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**32,064,669.69**	**27,143,743.76**

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	5,505.00	1,370.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	**5,505.00**	**1,370.00**

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้การค้า	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	5,505.00	**5,505.00**
2564	1,370.00	**1,370.00**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	4,992.00	-
รวมลูกหนี้เงินโอน	**4,992.00**	-
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	63,200.00	63,200.00
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	**68,192.00**	**63,200.00**

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ค้างรับ	11,758.24	12,999.61
รวม	**11,758.24**	**12,999.61**
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	**11,758.24**	**12,999.61**

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินฝากประจำ	16,094,181.86	16,366,493.40
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	**16,094,181.86**	**16,366,493.40**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 9 สินค้าคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
วัตถุดิบ	62,540.00	77,420.00
รวมสินค้าคงเหลือ	**62,540.00**	**77,420.00**

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
วัสดุคงคลัง	134,540.69	218,187.14
รวมวัสดุคงเหลือ	**134,540.69**	**218,187.14**

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	271.23	1,490.41
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	**271.23**	**1,490.41**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ที่ดิน	**677,135.00**	**677,135.00**
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	19,712,178.00	19,712,178.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(9,185,600.27)	(8,417,268.48)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	**10,526,577.73**	**11,294,909.52**
ครุภัณฑ์	2,016,680.00	1,090,180.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(450,308.32)	(311,872.33)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	**1,566,371.68**	**778,307.67**
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	**12,770,084.41**	**12,750,352.19**

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ถนน	22,962,500.00	18,369,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(4,484,269.36)	(3,288,387.23)
ถนน (สุทธิ)	**18,478,230.64**	**15,081,112.77**
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	**18,478,230.64**	**15,081,112.77**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	504.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	**504.00**

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เจ้าหนี้อื่น	-	4,128.35
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	130,046.60	106,236.20
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	359.87	277.96
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	108,442.60	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	**238,849.07**	**110,642.51**

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	4.76	-
เงินประกันสัญญา	133,075.00	182,750.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	**133,079.76**	**182,750.00**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	974,655.91	972,230.48
เงินประกันสัญญา	232,375.00	276,125.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	**1,207,030.91**	**1,248,355.48**

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	1,949,650.40	4,593,000.00
รวม	**1,949,650.40**	**4,593,000.00**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสะสม	62,086,906.03	55,209,105.85
เงินทุนสำรองเงินสะสม	15,254,190.85	14,112,582.35
รายได้สะสม	769,917.14	852,429.09
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	**78,111,014.02**	**70,174,117.29**

หมายเหตุ 20 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	633,317.85	384,295.99
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,974,117.32	8,518,555.55
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,444,033.36	2,187,082.51
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	54,598.49	64,307.75
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,595,353.39	3,913,987.44
รวมรายได้ภาษี	**16,701,420.41**	**15,068,229.24**
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	2,252.00	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	44,780.55	43,698.69
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	34,088.64	21,591.67
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	440,200.00	643,407.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,170.00	-
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	**522,491.19**	**708,697.36**
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	**17,223,911.60**	**15,776,926.60**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	854,010.00	816,225.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	**854,010.00**	**816,225.00**

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	16,139,141.00	16,310,424.14
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	85,176.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	80,000.00	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	94,000.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	**16,313,141.00**	**16,395,600.14**

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี	439,088.27	111,065.25
รายได้ค่าธรรมเนียม	29,189.40	7,681.30
รายได้ค่าปรับ	-	123,025.00
รายได้ใบอนุญาต	6,082.00	4,642.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	**474,359.67**	**246,413.55**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	642.57	856.31
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**642.57**	**856.31**

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	671.06	519.20
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	10,000.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	**671.06**	**10,519.20**
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	**671.06**	**10,519.20**

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	71,414.96	56,229.85
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	60,359.94	99,757.74
รายได้อื่น	61,150.00	76,237.00
รวมรายได้อื่น	**192,924.90**	**232,224.59**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,428,307.80	3,521,331.66
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,235,675.84	1,269,378.00
เงินประจำตำแหน่ง	168,000.00	190,750.00
ค่าจ้าง	286,740.00	273,480.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,767,820.00	1,766,652.10
เงินค่าครองชีพ	245,830.00	255,776.93
เงินช่วยการศึกษาบุตร	67,665.00	67,200.00
เงินสมทบ กบท.	310,000.00	310,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	89,145.00	77,916.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,785.18	3,617.82
ค่าเช่าบ้าน	48,000.00	92,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**7,652,968.82**	**7,828,102.51**

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	370,194.98	74,500.00
รวมค่าตอบแทน	**370,194.98**	**74,500.00**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	113,500.00	103,900.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	108,038.00	67,428.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	401,536.28	242,490.88
ค่าจ้างเหมาบริการ	46,752.40	41,715.97
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	4,165.00	9,460.00
ค่าประชาสัมพันธ์	10,870.00	8,500.00
ค่าใช้สอยอื่น	17,500.00	3,400.00
รวมค่าใช้สอย	**702,361.68**	**476,894.85**

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าวัสดุใช้ไป	952,360.00	270,586.08
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	390,848.20	114,767.80
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	27,650.00	24,760.00
รวมค่าวัสดุ	**1,370,858.20**	**410,113.88**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	118,108.35	228,657.59
ค่าโทรศัพท์	2,751.53	3,003.50
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	61,549.94	36,166.00
ค่าบริการไปรษณีย์	30,130.00	34,132.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	**212,539.82**	**301,959.09**

หมายเหตุ 32 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	2,044,008.81	2,197,410.68
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	**2,044,008.81**	**2,197,410.68**

หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	753,231.79	738,131.79
ครุภัณฑ์	133,235.99	118,322.10
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,192,887.61	1,002,428.89
รวมคาเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**2,079,355.39**	**1,858,882.78**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,890,927.84	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	**2,890,927.84**	**-**
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	**2,890,927.84**	**-**

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	80,000.00	788,448.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	225,490.00	122,034.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,139,800.00	9,033,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	217,155.20	3,282,130.76
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	73,000.00	65,850.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	52,732.65	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	**9,788,177.85**	**13,291,762.76**
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**9,788,177.85**	**13,291,762.76**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	10,023.67
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	24,029.00	8,835.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	90,000.00	80,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	**114,029.00**	**98,858.67**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

(หน่วย:บาท)

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	27,143,743.76	333,237.91	27,476,981.67
เงินลงทุนระยะสั้น	16,366,493.40	(333,237.91)	16,033,255.49
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	77,569.61	(77,569.61)	0.00
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	0.00	0.00	0.00
ลูกหนี้การค้า	0.00	1,370.00	1,370.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	63,200.00	63,200.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	12,999.61	12,999.61
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	0.00	0.00	0.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	295,607.14	(295,607.14)	0.00
สินค้าคงเหลือ	0.00	77,420.00	77,420.00
วัสดุคงเหลือ	0.00	218,187.14	218,187.14
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	0.00	0.00	0.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	0.00	0.00	0.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	0.00	0.00	0.00
รวม	**43,883,413.91**	**0.00**	**43,883,413.91**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

(หน่วย:บาท)

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	4,128.35	(4,128.35)	0.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	106,514.16	(106,514.16)	0.00
เจ้าหนี้การค้า	0.00	0.00	0.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	110,642.51	110,642.51
รายได้รับล่วงหน้า	0.00	0.00	0.00
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	504.00	(504.00)	0.00
รายได้รอการรับรู้ระยะสั้น	0.00	0.00	0.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	504.00	504.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	0.00	0.00	0.00
เงินกู้ยืมระยะสั้น	0.00	0.00	0.00
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	0.00	0.00	0.00
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	0.00	0.00	0.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	0.00	0.00	0.00
รวม	**111,146.51**	**0.00**	**111,146.51**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

(หน่วย:บาท)

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	55,209,105.85	(55,209,105.85)	0.00
เงินทุนสำรองเงินสะสม	14,112,582.35	(14,112,582.35)	0.00
รายได้สะสม	852.429.09	(852,429.09)	0.00
ทุนดำเนินการ	0.00	0.00	0.00
กำไร/ขาดทุนสะสม	0.00	0.00	0.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	0.00	70,174,117.29	70,174,117.29
รวม	**70,174,117.29**	**0.00**	**70,174,117.29**
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	1,295,719.45	(1,295,719.45)	0.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	16,395,600.14	(16,395,600.14)	0.00
รายได้จากงบประมาณ (เฉพาะหน่วยรับงบตรง)	0.00	0.00	0.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	0.00	816,225.00	816,225.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	16,395,600.14	16,395,600.14
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	0.00	246,413.55	246,413.55
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	0.00	856.31	856.31
รายได้อื่น	0.00	232,224.59	232,224.59
รวม	**17,691,319.59**	**0.00**	**17,691,319.59**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

(หน่วย:บาท)

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้สอย	616,422.65	(139,527.80)	476,894.85
ค่าวัสดุ	2,467,996.76	(2,057,882.88)	410,113.88
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	0.00	2,197,410.68	2,197,410.68
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,291,762.76	0.00	13,291,762.76
รวม	**16,376,182.17**	**0.00**	**16,376,182.17**