



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
เรื่อง สำเนาบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ “ข้อ ๑๐๑ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยเปิดเผย เพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น”

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า จึงประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายวิเชียร หนูวาส)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า

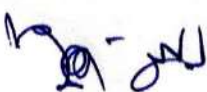
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	74,321,310.36	68,304,340.13
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	10,313.50	24,552,144.61
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	77,430.39	114,587.08
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	851,422.00	740,710.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	5,045,064.91	5,026,216.60
วัสดุคงเหลือ	9	162,853.01	766,254.74
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	11,734.99	14,388.94
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>80,480,129.16</u>	<u>99,518,642.10</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	11	130,000.00	231,360.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	22,007,457.49	27,828,773.90
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	71,953,653.75	63,935,558.41
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>94,091,111.24</u>	<u>91,995,692.31</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>174,571,240.40</u></u>	<u><u>191,514,334.41</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสุมาลี จุตคง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายณรงค์ คงนุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า


.....
(นายวิเชียร หนูวาส)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14	-	7,975.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	-	24,545,460.26
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	16	86,203.69	68,705.18
เงินรับฝากระยะสั้น	17	449,514.99	294,156.64
รวมหนี้สินหมุนเวียน		535,718.68	24,916,297.08
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	18	1,674,074.42	1,722,479.21
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,674,074.42	1,722,479.21
รวมหนี้สิน		2,209,793.10	26,638,776.29
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	172,361,447.30	164,875,558.12
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		172,361,447.30	164,875,558.12
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		174,571,240.40	191,514,334.41

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางสุมาลี จุดคง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายณรงค์ คงนุ่น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า

(นายวิเชียร หนูวาส)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า

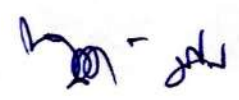
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	30,936,932.89	28,644,073.75
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	6,000.00	6,000.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	57,348,922.36	70,119,258.48
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	636,672.44	924,092.39
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	13,656.47	133,944.70
รายได้อื่น	27	285,040.23	633,071.72
รวมรายได้		89,227,224.39	100,460,441.04
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	22,330,285.53	22,180,113.35
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	141,791.76	141,791.76
ค่าตอบแทน	30	708,953.68	313,370.00
ค่าใช้สอย	31	3,007,690.71	4,338,293.11
ค่าวัสดุ	32	1,480,640.58	1,015,784.26
ค่าสาธารณูปโภค	33	524,648.06	564,109.85
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	24,765,766.10	21,807,828.17
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	4,924,969.55	5,431,661.87
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	21,569,708.29	20,183,028.12
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	299,580.98	1,007,773.45
รวมค่าใช้จ่าย		79,754,035.24	76,983,753.94
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		9,473,189.15	23,476,687.10

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสุมาลี จุตคง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายณรงค์ คงนุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า


.....
(นายวิเชียร หนูवास)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	33,240,188.35	20,595,269.58	-	53,835,457.93	53,835,457.93
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	0.00	0.00	0.00	0.00	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	82,379,631.78	1,573,598.88	4,859,623.11	88,812,853.77	88,812,853.77
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง				142,648,311.70	142,648,311.70
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(3,566,135.64)	(1,267,095.84)	3,583,790.80	(1,249,440.68) -	1,249,440.68
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	19,506,547.97	3,442,332.00	527,807.13	23,476,687.10	23,476,687.10
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564				164,875,558.12	164,875,558.12
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	131,560,232.46	24,344,104.62	8,971,221.04	164,875,558.12	164,875,558.12
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(1,693,584.18)	(298,867.79)		(1,992,451.97) -	1,992,451.97
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.00	0.00		0.00	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง				162,883,106.15	162,883,106.15
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	5,152.00	0.00	0.00	5,152.00	5,152.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,556,814.46	1,510,026.08	(593,651.39)	9,473,189.15	9,473,189.15
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565				172,361,447.30	172,361,447.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสุมาลี จุตคง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายณรงค์ คงนุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า


.....
(นายวิเชียร หนูวาส)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม ซึ่งจัดตั้งขึ้นตาม พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า ตั้งอยู่ที่ 261 หมู่ที่ 5 ตำบลเกาะเต่า อำเภอปาพะยอม จังหวัดพัทลุง

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 68,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 68,700,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,197,000 บาท และงบประจำ จำนวน 62,803,000 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานการเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 7 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเกาะยวน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองใหญ่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไสเลียบ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าโก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านประชาสามัคคี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านควนตะแบก และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านด่านปรัง 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 เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักข้อแนะทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือ หน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับ อนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจาก เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้ กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่ เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่า ไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า เรื่อง ตารางกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 26 มิถุนายน พ.ศ. 2562 และประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า เรื่อง ตารางกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2565 ดังนี้

อาคารถาวร	20	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	4	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	15	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่		
ครุภัณฑ์การเกษตร	2	ปี
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล		
ครุภัณฑ์โรงงาน	3	ปี
- เครื่องมือและอุปกรณ์	7	ปี
- เครื่องจักรกล		
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	3	ปี
- เครื่องมือและอุปกรณ์	7	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	3	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	2	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น		

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคามูลค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า เรื่อง ตารางกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 26 มิถุนายน พ.ศ. 2562 ดังนี้

ถนนลาดยาง	4	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	25	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีทั้งหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.12 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

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

3.13 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด

วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่าย เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

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

3.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการ และหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินสดในมือ	1,141.77	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	68,043,490.77	63,290,845.46
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	5,025,037.66	5,012,494.67
เงินฝากกระทรวงการคลัง	1,251,640.16	1,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	74,321,310.36	68,304,340.13

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	47,406.93	54,129.80
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(37,093.43)	(45,390.45)
รวมลูกหนี้เงินโอน	10,313.50	8,739.35
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	-	24,543,405.26
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	10,313.50	24,552,144.61

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้เงินยืม	-	76,680.00
รายได้ค้างรับ	77,430.39	37,907.08
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	77,430.39	114,587.08

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 15 วัน	รวม
ลูกหนี้เงินยืม				
2565	-	-	-	-
2564	76,680.00	-	-	76,680.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	851,422.00	740,710.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	851,422.00	740,710.00

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	รวม
เงินให้กู้ระยะสั้น			
2565	264,642.00	-	264,642.00
2564	303,660.00	-	303,660.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	5,045,064.91	5,026,216.60
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	5,045,064.91	5,026,216.60

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	162,853.01	766,254.74
รวมวัสดุคงเหลือ	162,853.01	766,254.74

หมายเหตุ 10 สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	11,734.99	14,388.94
รวมสิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11,734.99	14,388.94

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	394,642.00	535,020.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	- 264,642.00 -	303,660.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	130,000.00	231,360.00

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	560,000.00	560,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	70,704,173.88	70,809,573.88
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(54,413,126.86)	(46,002,254.98)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	16,291,047.02	24,807,318.90
ครุภัณฑ์	7,515,700.00	3,838,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,359,289.53)	(1,376,945.00)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	5,156,410.47	2,461,455.00
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	22,007,457.49	27,828,773.90

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ถนน	110,153,716.00	84,942,716.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(43,447,967.66)	(28,829,072.69)
ถนน (สุทธิ)	66,705,748.34	56,113,643.31
สะพาน	11,256,500.00	11,256,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(8,960,363.01)	(8,545,943.01)
สะพาน (สุทธิ)	2,296,136.99	2,710,556.99
เขื่อน	2,937,000.00	2,937,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(277,203.08)	(130,353.08)

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

เชื้อน (สุทธิ)	2,659,796.92	2,806,646.92
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	326,500.00	2,373,941.26
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(34,528.50)	(69,230.07)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	291,971.50	2,304,711.19
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	71,953,653.75	63,935,558.41

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	-	7,975.00
รวมเจ้าหนี้การค้า	-	7,975.00

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	24,543,030.26
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	2,430.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	24,545,460.26

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	44,061.29	36,526.48
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	36,142.40	26,178.70
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	6,000.00	6,000.00
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	86,203.69	68,705.18

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากกระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	2,182.26	2,781.00
เงินรับฝากอื่น	109,656.73	109,089.64
เงินประกันสัญญา	337,676.00	182,286.00
รวมเงินรับฝากกระยะสั้น	449,514.99	294,156.64

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากกระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,581,499.42	1,399,479.21
เงินประกันสัญญา	92,575.00	323,000.00
รวมเงินรับฝากกระยะยาว	1,674,074.42	1,722,479.21

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	157,000.00	-
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	-	2,824,000.00
รวม	<u>157,000.00</u>	<u>2,824,000.00</u>
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	3,685,200.00	1,982,100.00
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	537,500.00	920,500.00
รวม	<u>4,222,700.00</u>	<u>2,902,600.00</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>4,379,700.00</u>	<u>5,726,600.00</u>
ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์		

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ และบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	280,909.92	300,149.30
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	<u>280,909.92</u>	<u>300,149.30</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

1. ในปี 2565 หน่วยงานพบว่า ทรัพย์สิน ที่ลงในฐานข้อมูลสินทรัพย์มีความคลาดเคลื่อนจาก คู่มือสินทรัพย์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จำนวน 1 รายการ กล้องโทรทัศน์วงจรปิด ราคา 299,900 บาท ส่งมอบเมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2564 ประเภทสินทรัพย์เดิม ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ กำหนดอายุการใช้งาน 5 ปี แก้ไขเป็น ครุภัณฑ์สำนักงาน กำหนดอายุการใช้งาน 4 ปี

2. ในปี 2565 หน่วยงานมีการตัดรายการทรัพย์สินออกจากบัญชีสินทรัพย์ รายการชุดลอก ในฐานข้อมูลสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ผลกระทบจากรายการที่ 1 และ 2 หน่วยงานจึงต้องปรับปรุง แก้ไข เพื่อเปรียบเทียบ งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

	(หน่วย : บาท)	(หน่วย : บาท)
	ก่อนปรับปรุง 2564	หลังปรับปรุง 2564
ครุภัณฑ์	3,838,400.00	3,838,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	1,376,945.00	1,378,423.95
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,461,455.00	2,459,976.05
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	27,828,773.90	27,827,294.95

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

	(หน่วย : บาท)	(หน่วย : บาท)
	ก่อนปรับปรุง 2564	หลังปรับปรุง 2564
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,373,941.26	326,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	69,230.07	12,761.83
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,304,711.19	313,738.17
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	63,935,558.41	61,944,585.39

งบแสดงฐานะการเงิน ปี 2564	
	ปี 2564
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	27,828,773.90
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สิทธิ	63,935,558.41
เงินสะสม	131,560,232.46
เงินทุนสำรองเงินสะสม	24,344,104.62

งบแสดงฐานะการเงิน ปี 2565		
	ปี 2565	ปี 2564
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	22,007,457.49	27,828,773.90
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สิทธิ	71,953,653.75	63,935,558.41
เงินสะสม	138,428,614.74	131,560,232.46
เงินทุนสำรองเงินสะสม	25,555,262.91	24,344,104.62

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ปี 2564	
	ปี 2564
ค่าใช้จ่าย	4,755,502.81
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	21,807,828.17
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	23,476,687.10

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ปี 2565		
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าใช้จ่าย	3,318,202.86	4,755,502.81
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	24,765,766.10	21,807,828.17
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	9,473,189.15	23,476,687.10

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 21 รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินสะสม	138,428,614.74	131,560,232.46
เงินทุนสำรองเงินสะสม	25,555,262.91	24,344,104.62
รายได้สะสม	8,377,569.65	8,971,221.04
รวมรายได้สูง/ (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	172,361,447.30	164,875,558.12

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	648,050.29	605,393.89
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พรบ.กำหนดแผนฯ	13,992,320.60	11,966,466.15
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พรบ.จัดสรรรายได้	5,605,748.20	5,105,287.74
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	167,010.71	118,440.38
รายได้ภาษีสรรพสามิต	9,013,815.34	9,807,448.05
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	87,215.43	87,866.62
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	85,453.32	54,109.37
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	828.55
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,333,279.00	893,683.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4,040.00	4,550.00
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	30,936,932.89	28,644,073.75

หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้จากค่าเช่า		
รายได้ค่าเช่าหรือบริการ	6,000.00	6,000.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	6,000.00	6,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	40,830,784.00	41,189,898.86
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	108,138.36	282,690.36
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	16,390,000.00	28,402,030.26
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	20,000.00	244,639.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	57,348,922.36	70,119,258.48

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีบำรุงท้องที่	25,308.93	24,411.81
รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	184,740.05	15,900.76
รายได้ภาษีป้าย	2,740.00	3,336.00
รายได้อากร		
รายได้อากรรังนกอีแอ่น	303,916.66	699,240.32
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับใบอนุญาตการขายสุรา	523.80	2,182.50
รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	7,985.00	2,120.00
รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์	1,440.00	1,040.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการสมัครรับเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น	50,000.00	-
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ	1,700.00	1,000.00
รายได้ค่าปรับ		
รายได้ค่าปรับผู้กระทำความผิดกฎหมายจราจรทางบก	2,500.00	1,800.00
รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา	52,278.00	165,831.00
รายได้ค่าใบอนุญาต		
รายได้ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	800.00	6,350.00
รายได้ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	2,740.00	880.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	636,672.44	924,092.39

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น		
รายได้อื่น		
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,656.47	29,165.70
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	104,779.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	13,656.47	133,944.70
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	13,656.47	133,944.70

หมายเหตุ 27 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน		
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	260,709.72	207,529.56
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล		
รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน	18,863.41	45,760.36
รายได้อื่น		
รายได้ค่าขายเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	-	285,500.00
รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ	5,467.10	94,281.80
รวมรายได้อื่น	285,040.23	633,071.72

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	12,671,242.77	11,655,848.84
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,606,119.38	2,584,080.00
เงินประจำตำแหน่ง	269,387.10	262,387.10
ค่าจ้าง	250,140.00	238,560.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,574,478.78	5,641,756.45
เงินค่าครองชีพ	221,638.23	284,370.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	207,758.00	80,700.00
เงินวิทยฐานะ	294,000.00	287,000.00
เงินสมทบ กบท.	570,000.00	597,260.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	194,769.00	175,949.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	14,752.27	10,078.73
ค่าเช่าบ้าน	372,000.00	269,500.00
เงินเพิ่ม	-	8,623.23
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	84,000.00	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	22,330,285.53	22,180,113.35

หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	141,791.76	141,791.76
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	141,791.76	141,791.76

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	708,953.68	313,370.00
รวมค่าตอบแทน	708,953.68	313,370.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้สอยด้านการฝึกอบรม	484,857.80	244,187.00
ค่าใช้สอยเดินทาง	206,157.00	47,850.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,263,014.91	2,812,760.90
ค่าจ้างและค่าบริการ	295,563.00	484,562.00
ค่าธรรมเนียม	3,560.00	5,500.00
ค่าใช้สอยในการประชุม	7,525.00	4,750.00
ค่าเช่า	112,400.00	69,452.21
ค่าประชาสัมพันธ์	163,766.00	114,871.00
ค่าใช้สอยอื่น	470,847.00	554,360.00
รวมค่าใช้สอย	3,007,690.71	4,338,293.11

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,170,128.43	598,574.56
ค่าวัสดุและน้ำมันเชื้อเพลิง	151,502.15	108,269.70
ค่าจัดหาสินค้าหรือวัสดุค่าต่ำกว่าเกณฑ์	159,010.00	308,940.00
รวมค่าวัสดุ	1,480,640.58	1,015,784.26

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	275,023.79	298,687.27
ค่าน้ำประปาและบำบัด	2,457.00	5,810.00
ค่าโทรศัพท์	1,440.22	1,429.52
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	182,507.55	190,556.06
ค่าบริการไปรษณีย์	63,219.50	67,627.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	524,648.06	564,109.85

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,576,439.06	10,070,814.41
ครุภัณฑ์	987,395.40	423,967.01
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	15,201,931.64	11,313,046.75
รวมค่าเสื่อมและค่าตัดจำหน่าย	24,765,766.10	21,807,828.17

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,895,789.34	5,226,477.88
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	4,895,789.34	5,226,477.88
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	29,180.21	205,183.99
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	29,180.21	205,183.99
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	4,924,969.55	5,431,661.87

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	371,191.47	136,676.36
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	426,599.00	181,744.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	18,417,400.00	17,773,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,442,585.82	1,549,308.76
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	845,202.00	145,210.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	66,730.00	396,189.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	21,569,708.29	20,183,028.12
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	21,569,708.29	20,183,028.12

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(8,297.02)	45,390.45
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	3.00	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	662,383.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	307,875.00	300,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>299,580.98</u>	<u>1,007,773.45</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการ
ในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	25,407,441.69	(25,407,441.69)	-
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		24,552,144.61	24,552,144.61
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น		114,587.08	114,587.08
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		740,710.00	740,710.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	766,254.74	(766,254.74)	-
วัสดุคงเหลือ		766,254.74	766,254.74
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	231,360.00	(231,360.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว		231,360.00	231,360.00
รวม	26,405,056.43	0.00	26,405,056.43
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	7,975.00	(7,975.00)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	68,705.18	(68,705.18)	-
เจ้าหนี้การค้า		7,975.00	7,975.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น		68,705.18	68,705.18
รายได้รับล่วงหน้า	24,543,030.26	(24,543,030.26)	-
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2,430.00	(2,430.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		24,545,460.26	24,545,460.26
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	294,156.64	(294,156.64)	-
เงินรับฝากระยะสั้น		294,156.64	294,156.64

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเต่า
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการ

ในงบการเงิน ปี 2565

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,722,479.21	(1,722,479.21)	-
เงินรับฝากระยะยาว		1,722,479.21	1,722,479.21
รวม	<u>26,638,776.29</u>	<u>0.00</u>	<u>26,638,776.29</u>

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	131,560,232.46	(131,560,232.46)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	24,344,104.62	(24,344,104.62)	-
รายได้สะสม	8,971,221.04	(8,971,221.04)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		164,875,558.12	164,875,558.12
รวม	<u>164,875,558.12</u>	<u>0.00</u>	<u>164,875,558.12</u>

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	1,563,164.11	(1,563,164.11)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	70,119,258.48	(70,119,258.48)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	28,644,073.75	(28,644,073.75)	-
รายได้ภาษีจัดสรร		28,644,073.75	28,644,073.75
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		6,000.00	6,000.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		70,119,258.48	70,119,258.48
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต		924,092.39	924,092.39
รายได้อื่น		633,071.72	633,071.72
รวม	<u>100,326,496.34</u>	<u>0.00</u>	<u>100,326,496.34</u>

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	4,755,502.81	(417,209.70)	4,338,293.11
ค่าวัสดุ	598,574.56	417,209.70	1,015,784.26
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25,614,689.99	(5,431,661.87)	20,183,028.12
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		5,431,661.87	5,431,661.87
รวม	<u>30,968,767.36</u>	<u>0.00</u>	<u>30,968,767.36</u>