



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้งานของรฐ
นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้
กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของ
รัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้นำส่ง
รัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทาง
สื่ออิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดิน นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ได้รับรายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
จากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลเกาะลิบง อำเภอกันตัง จังหวัดตรัง รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสิทธิพร จิเหลา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
อำเภอ กันตัง จังหวัด ตรัง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบ งบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการ ควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ ชัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์



การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

วิวัฒน์ ธีระกุล
Guth Uthairat



- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(ลงชื่อ) 

(นางสารภี พลสง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

(ลงชื่อ) 

(นางอุไรวรรณ หนูนุ่ม)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)


	หมายเหตุ	2566	2565 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	59,953,301.05	53,993,827.06
ลูกหนี้การค้า	5	65,636.00	47,830.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	94,192.52	77,457.03
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	256,801.09	47,855.05
เงินลงทุนระยะสั้น	8	11,337,311.32	11,294,955.23
สินค้าคงเหลือ	9	-	315,654.00
วัสดุคงเหลือ	10	79,839.29	121,482.93
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	8,662.45	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		71,795,743.72	65,899,061.30
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	12	494,940.00	514,940.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	12,976,619.17	12,946,973.74
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	24,058,890.29	24,916,387.55
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		37,530,449.46	38,378,301.29
รวมสินทรัพย์		109,326,193.18	104,277,362.59

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

นางสาวจิราวรรณ แก้วพิทักษ์



(นางไออลดา สารสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวจิราวรรณ แก้วพิทักษ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
รักษาราชการแทนปลัด อบต.เกาะลิบง



(นายสิทธิพร จิเหลา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

งบแสดงฐานะการเงิน

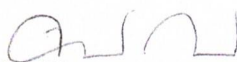
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

	หมายเหตุ	2566	(หน่วย:บาท) 2565 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	436,925.26	55,402.98
เงินรับฝากระยะสั้น	16	320,934.50	367,590.88
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>757,859.76</u>	<u>422,993.86</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	17	-	1.01
เงินรับฝากระยะยาว	18	842,336.45	829,498.91
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>842,336.45</u>	<u>829,499.92</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,600,196.21</u>	<u>1,252,493.78</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	107,725,996.97	103,024,868.81
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>107,725,996.97</u>	<u>103,024,868.81</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>109,326,193.18</u>	<u>104,277,362.59</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			

ณ วันที่ ๒๐/๑๐/๖๖



(นางไออลดา สารสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวจิรารัตน์ แก้วพิทักษ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
รักษาราชการแทนปลัด อบต.เกาะลิบง

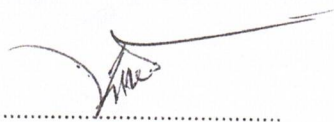


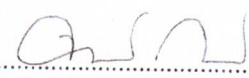
(นายสิทธิพร จิเหลา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

		2566	2565 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้	หมายเหตุ		
รายได้ภาษีจัดสรร	22	22,000,489.79	21,639,114.64
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	3,797.00	3,744.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	22,967,144.00	33,324,447.19
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	856,670.70	665,699.09
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	43.41	113.33
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	27	57,533.80	3,496.40
รายได้อื่น	28	476,210.85	313,020.89
รวมรายได้		46,361,889.55	55,949,635.54
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29	12,487,525.40	11,502,468.06
ค่าตอบแทน	30	178,600.00	502,647.50
ค่าใช้จ่าย	31	7,961,000.13	5,376,805.47
ค่าวัสดุ	32	1,197,378.27	1,604,325.46
ค่าสาธารณูปโภค	33	1,283,804.68	528,680.97
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	34	275,835.47	1,270,367.38
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	3,219,231.26	2,915,202.44
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	15,212,333.60	15,180,336.64
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	198,248.58	147,827.61
รวมค่าใช้จ่าย		42,013,957.39	39,028,661.53
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		4,347,932.16	16,920,974.01

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางไออลดา สารสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางสาวจิรารัตน์ แก้วพิทักษ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
รักษาราชการแทนปลัด อบต.เกาะลิบง


.....
(นายสิทธิพร จิเหลา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วย:บาท) (ปรับปรุงใหม่) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	61,088,068.29	24,382,724.73	1,361,219.52	86,832,012.54	86,832,012.54	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	61,088,068.29	24,382,724.73	1,361,219.52	86,832,012.54	86,832,012.54	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(813,974.94)	(348,693.05)	-	(1,162,667.99)	(1,162,667.99)	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	14,320,477.37	2,527,143.06	59,287.31	16,906,907.74	16,906,907.74	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	74,594,570.72	26,561,174.74	1,420,506.83	102,576,252.29	102,576,252.29	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	74,594,570.72	26,561,174.74	1,420,506.83	102,576,252.29	102,576,252.29	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	344,592.57	60,810.46	43,213.49	448,616.52	448,616.52	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	74,939,163.29	26,621,985.20	1,463,720.32	103,024,868.81	103,024,868.81	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	252,868.65	100,327.35	-	353,196.00	353,196.00	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	3,683,804.11	650,083.08	14,044.97	4,347,932.16	4,347,932.16	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	78,875,836.05	27,372,395.63	1,477,765.29	107,725,996.97	107,725,996.97	

ณ 30/09/2566

(นางไออลดา สารสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวจิรารัตน์ แก้วพิทักษ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

(นายสิทธิพร จิเหลา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

รักษาการแทนปลัด อบต.เกาะลิบง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักคือ มีหน้าที่และดูแลและจัดทำบริการสาธารณะแลกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นตามหลักการพัฒนาอย่างยั่งยืน รวมทั้งส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการศึกษาให้แก่ประชาชนในท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ตั้งอยู่เลขที่ 1 หมู่ที่ 6 ตำบลเกาะลิบง อำเภอกันตัง จังหวัดตรัง 92110

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ กฎหมายพระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ,ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2566,ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2562 และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2563

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 46,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 44,800,000 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 4,717,500 บาท และงบประจำจำนวน 41,282,500 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงาน 9,496,630 บาท แผนงานบริหารงานทั่วไป 11,153,620 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน 879,010 บาท แผนงานการศึกษา 10,628,160 บาท แผนงานสาธารณสุข 1,475,980 บาท แผนงานเคหะและชุมชน 1,498,240 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน 568,540 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ 1,532,000 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา 8,737,820 บาท และแผนงานการเกษตร 30,000 บาท

ชื่อหน่วยงานมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเกาะมุกด์ 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านมดตะนอย 3) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบาตูปูเต๊ะ 4) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเจ้าไหม-หาดยาว ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

การณ ๒๐๖๖

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

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

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

พิมพ์ ๒๒ ๖

ซึ่งการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงาน ค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอก กู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้ยืมแบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้านคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ณ ๓๑ ๑๒ ๖๕

3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มา มูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

กวิศ ๒๐๖๖

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบล
เกาะลิบง เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.2562 ประกาศ ณ วันที่ 14 เดือนมิถุนายน พ.ศ.2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตรา
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561
เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและ
รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	8	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	6	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	6	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	6	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี

นาย ๒๐๗

ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทีกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 4 เดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20	ปี
ถนนลาดยาง	8	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

ณ.พ. ค.ค.ง.

3.13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.14 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.15 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.16 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง รายการกันเงินของหน่วยงานจากแหล่งเงินต่างๆ ทั้งเงินงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เป็นต้น ที่ได้ทำการก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จในรอบระยะเวลาบัญชี

3.17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เงินสะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณหลังจากที่ได้หักทุนสำรองเงินสะสมไว้แล้ว และรวมทั้งเงินสะสมปีก่อนๆ ด้วย

เงินทุนสำรองเงินสะสม หมายถึง ยอดเงินสะสมที่กันไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรักษาเสถียรภาพการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้สะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ (ใช้กับหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่านั้น)

กวิทย์ ๐๑๑๖

3.18 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.19 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.20 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.21 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีย่อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัดผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

ศรภ ๑๑๗

- เงื่อนไขของสิทธิที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการบริการของสิทธิตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสิทธิจึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสิทธิที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสิทธิในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สิทธิตามที่โอน จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

3.23 รายได้อื่น

รายได้อื่น หมายถึง รายได้ของหน่วยงานที่เป็นไปตามคำนิยามของรายได้ ซึ่งเกิดจากรายการอื่น ๆ นอกเหนือจากรายการที่ระบุไว้ข้างต้น รวมถึงรายได้เงินนอกงบประมาณที่ได้รับยกเว้นให้หักไว้จากการจัดเก็บ

3.24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้น เกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.25 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสิทธิเพื่อรับรู้การใช้ประโยชน์จากสิทธิที่โอนนั้นในงวดปัจจุบัน

กมล ๐๑๕๖

3.27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไป หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียด ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.28 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้นั้น และเข้าเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย เช่น หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

กิมป์ ๗๑๕

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสดในมือ	180.00	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	59,517,819.82	53,623,129.03
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	372,782.91	370,698.03
เงินฝากกระทรวงการคลัง	62,518.32	
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	59,953,301.05	53,993,827.06

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	68,670.00	49,670.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,034.00)	(1,840.00)
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	65,636.00	47,830.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	
2566		2,880.00	65,790.00	68,670.00
2565		10,620.00	39,050.00	49,670.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	137,563.43	127,511.36
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(43,370.91)	(50,054.33)
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	94,192.52	77,457.03

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ค้างรับ	110,835.43	47,855.05
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	145,965.66	-
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	256,801.09	47,855.05

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	11,337,311.32	11,294,955.23
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>11,337,311.32</u>	<u>11,294,955.23</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
สินค้าเพื่อการบริจาด	-	315,654.00
รวมสินค้าคงเหลือ	<u>-</u>	<u>315,654.00</u>

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัสดุคงคลัง	79,839.29	121,482.93
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>79,839.29</u>	<u>121,482.93</u>

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	8,662.45	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>8,662.45</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	494,940.00	514,940.00
	<u>494,940.00</u>	<u>514,940.00</u>
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>494,940.00</u>	<u>514,940.00</u>

๑๓๗ ๐๘๕๖

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
		(ปรับปรุงใหม่)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	13,737,287.87	12,234,280.61
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,183,223.56)	(3,189,385.76)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง -สุทธิ	<u>9,554,064.31</u>	<u>9,044,894.85</u>
ครุภัณฑ์	6,822,240.00	6,524,240.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,399,685.14)	(2,622,161.11)
ครุภัณฑ์ -สุทธิ	<u>3,422,554.86</u>	<u>3,902,078.89</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ -สุทธิ	<u><u>12,976,619.17</u></u>	<u><u>12,946,973.74</u></u>

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	29,898,000.00	29,221,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(7,965,159.71)	(6,490,662.45)
ถนน -สุทธิ	<u>21,932,840.29</u>	<u>22,730,337.55</u>
สะพาน	200,000.00	200,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(67,916.67)	(62,916.67)
สะพาน -สุทธิ	<u>132,083.33</u>	<u>137,083.33</u>
เขื่อน	2,750,000.00	2,750,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(756,033.33)	(701,033.33)
เขื่อน -สุทธิ	<u>1,993,966.67</u>	<u>2,048,966.67</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน -สุทธิ	<u><u>24,058,890.29</u></u>	<u><u>24,916,387.55</u></u>

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	35,410.20	17,883.60
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	15,054.54	37,519.38
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	386,460.52	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>436,925.26</u></u>	<u><u>55,402.98</u></u>

กมล ๑๑ พงษ์

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	282.38
เงินรับฝากอื่น	30,197.50	128,432.50
เงินประกันสัญญา	290,737.00	238,876.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	320,934.50	367,590.88

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	-	1.01
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	1.01

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	764,686.45	762,698.91
เงินประกันสัญญา	77,650.00	66,800.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	842,336.45	829,498.91

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	4,800.00	-
รวม	4,800.00	-

กิมป์ ๑๑๗

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการเป็นเงิน 230,500.00 บาท (ปี 2565 เป็นจำนวนรวม - บาท)

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2566	2565
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	567,000.00	-
รวม	567,000.00	-

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	407,173.31	442,174.08
รวม	407,173.31	442,174.08

หมายเหตุ 20 การแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน

ในปีงบประมาณ 2566 องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบงพบข้อผิดพลาดทางบัญชีงวดก่อน ดังนี้

1. บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้างสูงไป จำนวนเงิน 446,835.18 บาท เนื่องจากการปรับปรุงต้นทุนสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(ระบบประปา)เป็นสิ่งปลูกสร้าง ส่งผลให้งบแสดงฐานะการเงิน ปี 2565 แสดงยอดคงเหลือบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ ต่ำไป 446,835.18 บาท เงินสะสมต่ำไป 379,809.90 บาท และเงินทุนสำรองเงินสะสมต่ำไป 67,025.28 บาท

2. ปีงบประมาณ 2564 ปรับปรุงระบบประปาจากเดิมบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ปรับปรุงเป็นสิ่งปลูกสร้าง ทำให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้างต่ำไป เป็นเงิน 41,432.15 บาท ส่งผลให้งบแสดงฐานะการเงิน บัญชี ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ สูงไป จำนวนเงิน 41,432.15 บาท บัญชีเงินสะสม สูงไป 35,217.33 บาท และบัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสม สูงไป 6,214.82 บาท

กมล ๑๐๗

3. ปีงบประมาณ 2565 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านมดตะนอย มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การศึกษา จำนวนเงิน 34,676.78 บาท แต่บันทึกบัญชี จำนวนเงิน 40,965.27 บาท บันทึกสูงไป 6,288.49 บาท ส่งผลให้งบแสดงฐานะการเงิน บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ เพิ่มขึ้น และรายได้สะสมเพิ่มขึ้น เป็นเงิน 6,288.49 บาทและงบแสดงผลการดำเนินงานบัญชีค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายลดลง บัญชีรายได้ สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย-สุทธิ เพิ่มขึ้น 6,288.49 บาท

4. ปีงบประมาณ 2565 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบาตูปูเต๊ะ มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การศึกษา 3 รายการ จำนวนเงิน 112,076.76 บาท แต่บันทึกบัญชี จำนวนเงิน 149,001.76 บาท บันทึกสูงไป 36,925.00 บาท ส่งผลให้งบแสดงฐานะการเงิน บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ เพิ่มขึ้น 36,925.00 บาท และรายได้สะสมเพิ่มขึ้น เป็นเงิน 36,925.00 บาท งบแสดงผลการดำเนินงาน บัญชี ค่าเสื่อมราคา และตัดจำหน่าย ลดลง และ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เพิ่มขึ้น 7,777.78 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบงได้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว โดยปรับปรุงรายงานการเงิน ย้อนหลัง ทำให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 เปลี่ยนแปลง ดังนี้

	30 กันยายน 2565	รายการแก้ไข	30 กันยายน 2565
	ก่อนการปรับปรุง	ข้อผิดพลาด	หลังการปรับปรุง
(หน่วย:บาท)			
งบแสดงฐานะการเงิน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	12,498,357.22	448,616.52	12,946,973.7
เงินสะสม	74,594,570.72	(344,592.57)	74,939,163.29
เงินทุนสำรองเงินสะสม	26,561,174.74	(60,810.46)	26,621,985.20
รายได้สะสม	1,420,506.83	(43,213.49)	1,463,720.32
งบแสดงผลการดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,929,268.71	(14,066.27)	2,915,202.44
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	16,906,907.74	14,066.27	16,920,974.01

กมล ๐๑๗๖

หมายเหตุ 21 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
		(ปรับปรุงใหม่)
เงินสะสม	78,875,836.05	74,939,163.29
เงินทุนสำรองเงินสะสม	27,372,395.63	26,621,985.20
รายได้สะสม	1,477,765.29	1,463,720.32
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	107,725,996.97	103,024,868.81

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	602,178.16	595,759.20
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,743,386.22	11,593,200.45
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,577,386.39	3,596,056.90
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	102,963.59	120,639.79
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,571,637.07	5,486,523.92
รวมรายได้ภาษี	21,597,551.43	21,392,180.26
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	-	2,000.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	51,588.25	66,812.05
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	85,619.34	51,972.43
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	61,472.37	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	195,012.00	101,431.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	8,130.00	2,570.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	401,821.96	224,785.48
ภาษีจัดสรรอื่นๆ		
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	1,116.40	22,148.90
รวมภาษีจัดสรรอื่นๆ	1,116.40	22,148.90
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	22,000,489.79	21,639,114.64

22/08/24

หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	3,797.00	3,744.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>3,797.00</u>	<u>3,744.00</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	22,967,144.00	22,578,447.19
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	10,746,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>22,967,144.00</u>	<u>33,324,447.19</u>

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
รายได้ภาษี	259,363.68	270,728.79
รายได้ค่าธรรมเนียม	410,091.50	292,915.00
รายได้ค่าปรับ	187,095.52	29,980.30
รายได้ใบอนุญาต	120.00	72,075.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>856,670.70</u>	<u>665,699.09</u>

หมายเหตุ 26 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	43.41	113.33
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>43.41</u>	<u>113.33</u>

พิมพ์ ๑๒/๖

หมายเหตุ 27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	6,003.80	3,496.40
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	51,530.00	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>57,533.80</u>	<u>3,496.40</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u><u>57,533.80</u></u>	<u><u>3,496.40</u></u>

หมายเหตุ 28 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	282,001.85	259,664.99
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	74,244.00	12,245.90
รายได้อื่น	119,965.00	41,110.00
รวมรายได้อื่น	<u>476,210.85</u>	<u>313,020.89</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,424,537.65	5,311,021.07
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,447,920.00	1,179,379.70
ค่าล่วงเวลา	-	1,260.00
เงินประจำตำแหน่ง	84,000.00	84,000.00
ค่าจ้าง	750,120.00	625,560.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,504,990.00	2,956,530.00
เงินค่าครองชีพ	144,580.00	155,480.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	99,995.00	66,667.50
เงินวิทยฐานะ	185,500.00	252,000.00
เงินสมทบ กบท.	440,000.00	425,742.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	112,254.00	110,250.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,077.00	7,962.79
ค่าเช่าบ้าน	195,933.00	247,870.00
เงินเพิ่ม	94,618.75	78,745.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>12,487,525.40</u></u>	<u><u>11,502,468.06</u></u>

กิมป์ ๑๑๗

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	178,600.00	489,527.50
ค่าตอบแทนอื่น	-	13,120.00
รวมค่าตอบแทน	178,600.00	502,647.50

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	657,417.00	485,289.80
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	436,412.12	488,500.61
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,583,574.05	1,367,201.08
ค่าจ้างเหมาบริการ	4,008,146.13	2,763,060.98
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	10,500.00	7,880.00
ค่าเช่า	29,600.00	39,200.00
ค่าประชาสัมพันธ์	107,488.00	130,572.00
ค่าใช้สอยอื่น	127,862.83	95,101.00
รวมค่าใช้สอย	7,961,000.13	5,376,805.47

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	793,786.84	1,306,816.37
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	327,293.43	100,309.09
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	76,298.00	197,200.00
รวมค่าวัสดุ	1,197,378.27	1,604,325.46

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	1,033,289.88	293,576.77
ค่าน้ำประปาและบาดาล	-	-
ค่าโทรศัพท์	5,564.00	4,708.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	226,145.80	210,545.20
ค่าบริการไปรษณีย์	18,805.00	19,851.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,283,804.68	528,680.97

กิมป์ ๖๒๗

หมายเหตุ 34 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	200,315.47	1,221,197.38
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	75,520.00	49,170.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	275,835.47	1,270,367.38

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
		(ปรับปรุงใหม่)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	851,699.80	413,250.38
ครุภัณฑ์	803,070.86	909,968.27
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,564,460.60	1,591,983.79
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,219,231.26	2,915,202.44

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	558,000.00	414,575.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	114,000.00	90,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	96,186.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,592,200.00	7,483,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	6,638,304.60	6,747,535.64
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	309,829.00	348,640.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	15,212,333.60	15,180,336.64
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15,212,333.60	15,180,336.64

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(5,489.42)	2,547.61
ค่าใช้จ่ายอื่น	203,738.00	145,280.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	198,248.58	147,827.61

ณ วันที่ ๓๑ ธ.ค. ๖๖