

ส่วนกา กิ่ง
เลขที่ค้ำว็บ ๒๕๔
วันที่ ๑๑/๑๒/๖๔
เวลา

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส
เลขที่รับ 748
วันที่ 8/3/67
เวลา 13.05 พ.



ที่ ตผ ๐๐๖๔.๓ ตง/ ๑๓๖

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง
ถนนตรัง-สีกา ตำบลบางรัก
อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง ๙๒๐๐๐

๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ที่ ตง ๗๒๒๐๒/ว ๒๕๖ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๙๑ ประกอบมาตรา ๕๔ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
จังหวัดตรัง ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบล
กะลาเส เสร็จแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

๑๕๗๗ ๗๗๗๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

- นาย สมอ, ๑ เจ้าพนักงานจักษุ

นางสาว นกขนิษฐา นามะ ๑๐ ส.๗๗๗ ๖๖

นางสาว นกขนิษฐา นามะ ๑๐ ส.๗๗๗ ๖๖

- เพื่อโปรดทราบ

๑๑/๑๒/๖๗

ขอแสดงความนับถือ

สารภี ผลส่ง

(นางสารภี ผลส่ง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

25

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

โทร. ๐ ๗๕๒๑ ๖๑๖๑ กิ่งสุภา

โทรสาร ๐ ๗๕๒๑ ๖๑๖๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : trg@oag.go.th

ว่าที่ร.ต.

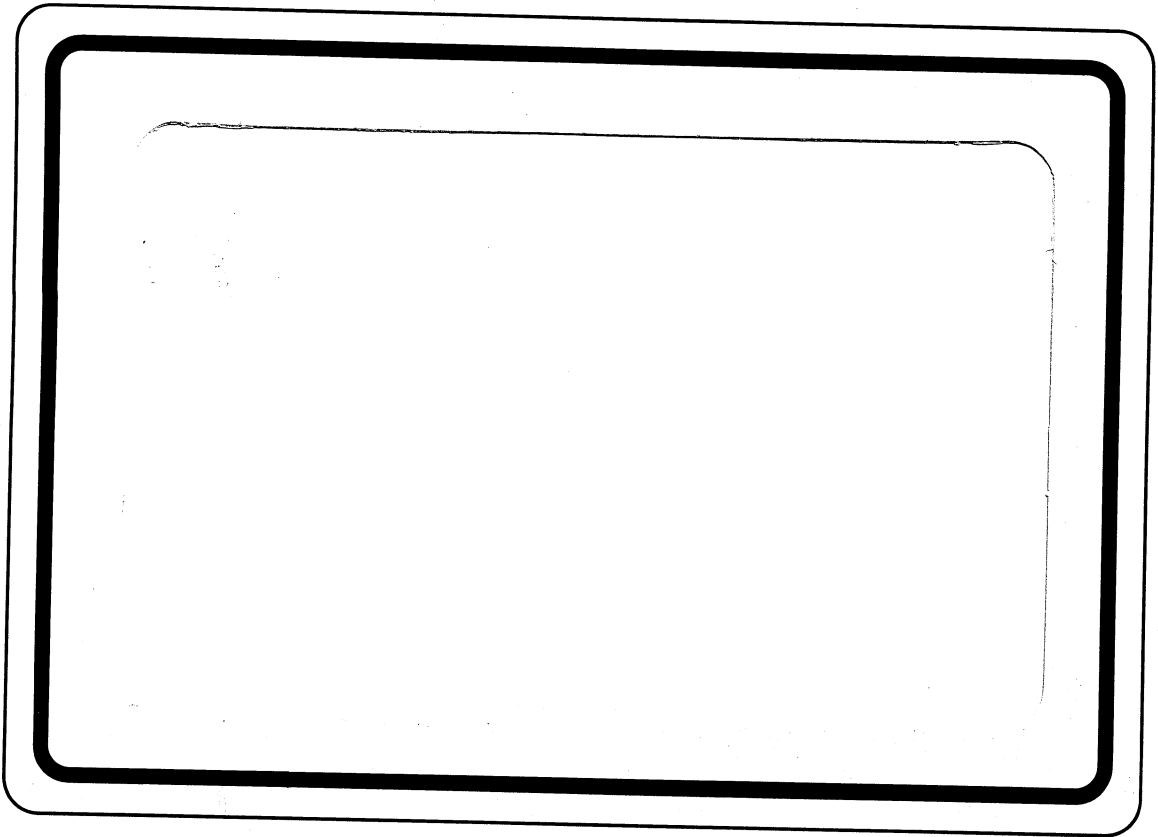
(สารภี อัมพันธ์)

(นายชัยฤทธิ์ ถ้าย่วน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังต่อไปนี้

1. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4 เรื่องเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายเงินที่มีอยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นค่าจ้างก่อสร้างระบบประปาให้แก่ผู้รับจ้างที่ไม่ได้มาติดต่อขอรับเงินตั้งแต่ปี พ.ศ. 2563 จำนวน 40,500.00 บาท
2. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 9 เรื่อง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเสไม่สามารถล้างบัญชีพักค่าปรับตามโครงการจ้างก่อสร้างระบบประปาเนื่องจากผู้รับจ้างไม่ยอมติดต่อขอรับเงิน อีกทั้งองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ได้หารือแนวทางปฏิบัติจากหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลหลายครั้ง แต่ยังไม่ได้รับการตอบข้อหารือ ซึ่งเป็นภาระทางบัญชีและอาจมีปัญหากฎหมายเกี่ยวกับการแจ้งเวียนเป็นผู้ทำงาน

นางกานต์ มุขทรัพย์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓๑/๙/๖๖



3. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๑๖ เรื่อง รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ได้บันทึกรายการรับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตามโครงการจ้างก่อสร้างระบบประปา หมู่ที่ 4 บ้านพรุเตย จำนวน 40,500.00 บาท ไว้ในบัญชีเงินสะสม หากผู้รับจ้างจำเป็นต้องถอนเงินอุดหนุนเฉพาะกิจจำนวนดังกล่าว ส่งคืนสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรัง หรือผู้รับจ้างมาติดต่อขอรับเงิน องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ต้องขออนุมัติจ่ายขาดเงินสะสมต่อสภาท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติการเบิกจ่ายเงินสะสมเพื่อการดังกล่าว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

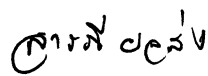
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นิภารัตน์ มุกข์


กมล ๑๔๗



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
 - ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
 - สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
 - ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(ลงชื่อ) 
(นางสารภี ผลส่ง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

(ลงชื่อ) 
(นางนิภารัตน์ บุญชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

| สินทรัพย์ | หมายเหตุ | 2566 | 2565 |
|--|----------|-----------------------|-----------------------|
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 4 | 68,422,704.25 | 62,380,811.63 |
| ลูกหนี้การค้า | 5 | 271,361.10 | 206,165.40 |
| ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | 6 | 3,332.12 | - |
| ลูกหนี้อื่นระยะสั้น | 7 | 17,139.91 | 12,504.16 |
| วัสดุคงเหลือ | 8 | 358,974.83 | 249,924.06 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 9 | 553,286.92 | 554,004.59 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 69,626,799.13 | 63,403,409.84 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 10 | 15,334,274.96 | 16,610,437.94 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 11 | 25,399,719.66 | 22,587,752.81 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 40,733,994.62 | 39,198,190.75 |
| รวมสินทรัพย์ | | 110,360,793.75 | 102,601,600.59 |

ปีการ ๒๕๖๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กณสิม

(นางสาวกณสิมา วรรณบวร)

กณ

(นายสุเมศ แซ่อู่)

ชย

(นายชัยฤทธิ์ ถ้าย่วน)

นักวิชาการเงินและบัญชีรักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

| หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | หมายเหตุ | 2566 | 2565 |
|-------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| หนี้สิน | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น | 12 | 423,152.56 | 87,297.89 |
| เงินรับฝากระยะสั้น | 13 | 367,588.00 | 576,625.00 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | <u>790,740.56</u> | <u>663,922.89</u> |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินรับฝากระยะยาว | 14 | 1,022,975.95 | 968,725.79 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | <u>1,022,975.95</u> | <u>968,725.79</u> |
| รวมหนี้สิน | | <u>1,813,716.51</u> | <u>1,632,648.68</u> |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | 16 | 108,547,077.24 | 100,968,951.91 |
| รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | <u>108,547,077.24</u> | <u>100,968,951.91</u> |
| รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | <u>110,360,793.75</u> | <u>102,601,600.59</u> |

การฯ ๒๕๖๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กัญจิกา

(นางสาวกัญจิกา วรรณบวร)

๑๒๑

(นายสุเมศ แซ่อ้อย)

๒๕

(นายชัยฤทธิ์ ถ้าย่วน)

นักวิชาการเงินและบัญชีรักษาการแทน หัวหน้าสำนักปลัดรักษาการแทน นายองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

| | หมายเหตุ | 2566 | 2565 |
|---|----------|----------------------|----------------------|
| รายได้ | | | |
| รายได้ภาษีจัดสรร | 17 | 20,898,632.19 | 23,802,787.36 |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 18 | 1,168,443.00 | 1,251,067.00 |
| รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 19 | 22,084,342.00 | 23,008,574.00 |
| รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต | 20 | 316,221.47 | 332,969.02 |
| รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 21 | - | 13,160.00 |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | 22 | 701.82 | 428.27 |
| รายได้อื่น | 23 | 420,845.37 | 284,236.12 |
| รวมรายได้ | | 44,889,185.85 | 48,693,221.77 |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 24 | 9,525,821.19 | 8,065,483.37 |
| ค่าบำเหน็จบำนาญ | 25 | 611,250.00 | - |
| ค่าตอบแทน | 26 | 266,430.00 | 294,146.58 |
| ค่าใช้จ่ายสอย | 27 | 4,181,169.10 | 1,925,496.09 |
| ค่าวัสดุ | 28 | 1,304,613.20 | 1,381,838.98 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 29 | 376,519.94 | 1,082,510.82 |
| ต้นทุนขายสินค้าและบริการ | 30 | 1,743,969.57 | - |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 31 | 8,186,978.90 | 8,080,026.19 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 32 | 2,177,267.12 | 1,231,700.00 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 33 | 8,830,081.70 | 8,865,846.88 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 34 | 123,771.80 | 3,716.90 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 37,327,872.52 | 30,930,765.81 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน | | 7,561,313.33 | 17,762,455.96 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ | | 7,561,313.33 | 17,762,455.96 |

นางนง ๒๐๖๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กัญฉิกา

(นางสาวกัญฉิกา วรรณบวร)

กมล

(นายสุเมศ แซ่อ้อย)

๒๕

(นายชัยฤทธิ์ ถ้าย่วน)

นักวิชาการเงินและบัญชีรักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

| หมายเหตุ | รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | | | | (หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน |
|---|-----------------------------------|----------------------|--------------|--|--|
| | เงินสะสม | เงินทุนสำรองเงินสะสม | รายได้สะสม | รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 61,510,142.91 | 19,577,278.72 | 1,902,585.27 | 82,990,006.90 | 82,990,006.90 |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน | - | - | - | - | - |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | - | - | - | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง | 61,510,142.91 | 19,577,278.72 | 1,902,585.27 | 82,990,006.90 | 82,990,006.90 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565 | | | | | |
| การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด | 216,489.05 | - | - | 216,489.05 | 216,489.05 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 15,178,871.01 | 2,678,624.30 | (95,039.35) | 17,762,455.96 | 17,762,455.96 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 | 76,905,502.97 | 22,255,903.02 | 1,807,545.92 | 100,968,951.91 | 100,968,951.91 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 76,905,502.97 | 22,255,903.02 | 1,807,545.92 | 100,968,951.91 | 100,968,951.91 |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน | - | - | - | - | - |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | - | - | - | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง | 76,905,502.97 | 22,255,903.02 | 1,807,545.92 | 100,968,951.91 | 100,968,951.91 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566 | | | | | |
| การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด | 16,812.00 | - | - | 16,812.00 | 16,812.00 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 6,391,098.16 | 1,127,840.85 | 42,374.32 | 7,561,313.33 | 7,561,313.33 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 83,313,413.13 | 23,383,743.87 | 1,849,920.24 | 108,547,077.24 | 108,547,077.24 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กอนฉิท
(นางสาวกัญฉิกา วรรณบวร)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

กอน
(นายสุเมศ แซ่อ้อย)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

25
(นายชัยฤทธิ์ ถ้าย้วน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

กอนฉิท ๑๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี ลีนสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือมีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบล ตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล และปฏิบัติงานตามกฎหมาย นโยบาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และ ข้อบังคับของทางราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ตั้งอยู่ที่ บ้านเลขที่ 15/4 หมู่ที่ 2 ตำบลกะลาเส อำเภอสิเกา จังหวัดตรัง องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 34,200,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 33,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,700,000 บาท และงบประจำ จำนวน 30,500,000 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ได้แก่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านกะลาเส ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชี ของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด 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 ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการ บันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กานต์ ๑๑ ส.ว

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ๓ นาดนดี เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าน้ำประปา 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 |

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

กานต์ นคคิง

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ 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 และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ที่ 488/2563 เรื่อง การกำหนดอายุการใช้ประโยชน์และอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 22 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2563 เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

| | |
|---|-------|
| อาคารถาวร | 30 ปี |
| อาคารชั่วคราว/โรงเรือน | 10 ปี |
| สิ่งปลูกสร้าง | |
| - ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก | 20 ปี |
| - ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก | 10 ปี |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน | |
| - เครื่องปรับอากาศ | 8 ปี |
| - ครุภัณฑ์สำนักงานอื่น ๆ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 5 ปี |
| ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า | |

กนกพร ๑๖๖๖

| | |
|--------------------------------|------|
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ | 8 ปี |
| ครุภัณฑ์การเกษตร | |
| -เครื่องมือและอุปกรณ์ | 2 ปี |
| -เครื่องจักรกล | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์โรงงาน | |
| -เครื่องมือและอุปกรณ์ | 2 ปี |
| -เครื่องจักรกล | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง | |
| -เครื่องมือและอุปกรณ์ | 2 ปี |
| -เครื่องจักรกล | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์สำรวจ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | |
| -เครื่องปริ้นเตอร์ | 3 ปี |
| -เครื่องคอมพิวเตอร์ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์การศึกษา | 2 ปี |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์ | 2 ปี |
| ครุภัณฑ์อาวุธ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์สนาม | 2 ปี |
| ครุภัณฑ์อื่น | 2 ปี |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 2 ปี |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

กานต์ ๗๖๖

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ที่ 488/2563 เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 22 เดือนตุลาคม พ.ศ.2563 เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

| | |
|------------------------|-------|
| ถนนพื้นคอนกรีต | 10 ปี |
| ถนนพื้นลาดยาง | 5 ปี |
| สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก | 20 ปี |
| เขื่อนดิน | 20 ปี |
| เขื่อนปูน | 50 ปี |
| อ่างเก็บน้ำ | 30 ปี |
| อื่น ๆ | 10 ปี |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระ ค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.10 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.11 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง รายการกันเงินของหน่วยงานจากแหล่งเงินต่างๆ ทั้งเงินงบประมาณ เงินอุดหนุน เฉพาะกิจ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เป็นต้น ที่ได้ทำการก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จในรอบระยะเวลาบัญชี

3.12 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เงินสะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ หลังจากที่ได้หักทุนสำรองเงินสะสมไว้แล้ว และรวมทั้งเงินสะสมปีก่อน ๆ ด้วย

เงินทุนสำรองเงินสะสม หมายถึง ยอดเงินสะสมที่กันไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรักษาเสถียรภาพการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

วันที่ ๑๓/๑๒/๖๖

รายได้สะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ (ใช้กับหน่วยงาน ภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่านั้น)

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงผลค่าตามที่ได้รับ

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และ รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทน ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนไม่ว่าจะมีข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

วันที่ ๑๑/๑๖

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้ เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

3.19 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้างบำนาญบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้น เกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.20 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทนค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้ จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานโดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.21 ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคา คือ ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ เช่น อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เป็นต้น เพื่อรับรู้การใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นในงวดบัญชีปัจจุบัน

3.22 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้ผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้นโดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.23 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

การที่ ๒๑๖

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2566 | 2565 |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | 62,773,551.20 | 56,691,231.07 |
| เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน | 5,649,153.05 | 5,620,080.56 |
| เงินฝากกระทรวงการคลัง | - | 69,500.00 |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 68,422,704.25 | 62,380,811.63 |

เงินฝากที่สถาบันการเงิน มียอดคงเหลือทั้งสิ้น 62,773,551.20 บาท ในจำนวนนี้ มีเงินค่าจ้างก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแบบบาดาล ม. 4 บ้านพรุเตย ต.กะลาเส จำนวน 40,500.00 บาท รวมอยู่ด้วย ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าว สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดตรัง ได้ออนเงินเข้าบัญชีให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาสิเกา บัญชี เลขที่ 918-6-00523-5 เพื่อให้อบต.กะลาเส จ่ายให้กับผู้รับจ้างตั้งแต่วันที่ พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่ผู้รับจ้างไม่ได้ติดต่อขอรับเงิน อบต.กะลาเสยังมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายเป็นค่าจ้าง ให้แก่ผู้มีสิทธิหน้าที่มีการติดต่อขอรับเงิน

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

| | (หน่วย:บาท) | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2566 | 2565 |
| ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ | 304,796.00 | 236,946.00 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (33,434.90) | (30,780.60) |
| รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 271,361.10 | 206,165.40 |

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| | (หน่วย:บาท) | | | |
|---------------|--------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------|
| ลูกหนี้การค้า | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน | รวม |
| 2566 | 76,608.00 | 42,048.00 | 186,140.00 | 304,796.00 |
| 2565 | 87,788.00 | 44,933.00 | 104,225.00 | 236,946.00 |

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|-----------------|----------|
| | 2566 | 2565 |
| ลูกหนี้ค่าภาษี | 3,332.12 | - |
| รวมลูกหนี้เงินโอน | 3,332.12 | - |
| รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น - สุทธิ | 3,332.12 | - |

นายก อบต.สัง

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | 2566 | 2565 |
| เงินรอรับคืน | - | 90.00 |
| รายได้ค้างรับ | 17,139.91 | 12,414.16 |
| รวม | 17,139.91 | 12,504.16 |
| รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น -สุทธิ | 17,139.91 | 12,504.16 |

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2566 | 2565 |
| วัสดุคงคลัง | 358,974.83 | 249,924.06 |
| รวมวัสดุคงเหลือ | 358,974.83 | 249,924.06 |

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

| | (หน่วย:บาท) | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2566 | 2565 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 21,386.92 | 22,104.59 |
| พักค่าปรับ | 531,900.00 | 531,900.00 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 553,286.92 | 554,004.59 |

บัญชีพักค่าปรับจำนวน 531,900.00 บาท เกิดจากการจ้างก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแบบผิวดินขนาดใหญ่มาก หมู่ที่ 4 บ้านพรุเตย จ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่ได้รับจัดสรรเมื่อปี พ.ศ. 2561 มีค่าจ้างงวดสุดท้าย เป็นจำนวนเงิน 572,400.00 บาท ค่าปรับผิดสัญญา จำนวนเงิน 531,900.00 บาท คงเหลือเงินที่รับทั้งสิ้น จำนวนเงิน 40,500.00 บาท แต่ผู้รับจ้างไม่มารับเช็ค เป็นผลให้องค์การบริหารส่วนตำบลทะเลสาบสงขลาไม่สามารถล้างบัญชีพักค่าปรับออกจากบัญชีได้ กรณีที่เกิดขึ้น อบต.ได้หารือแนวทางการปฏิบัติจากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรังหลายครั้ง แต่ยังไม่ได้รับการตอบข้อหารือแต่อย่างใด

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2566 | 2565 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 25,881,405.40 | 25,741,905.40 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | (12,314,513.19) | (11,132,941.16) |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง -สุทธิ | 13,566,892.21 | 14,608,964.24 |
| ครุภัณฑ์ | 5,097,731.10 | 4,614,142.10 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ | (3,330,348.35) | (2,612,668.40) |
| ครุภัณฑ์ -สุทธิ | 1,767,382.75 | 2,001,473.70 |
| รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ -สุทธิ | 15,334,274.96 | 16,610,437.94 |

กิมป์ ๐๑๕๖

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2566 | 2565 |
| ถนน | 43,643,600.00 | 33,605,100.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน | (18,816,223.01) | (11,822,589.86) |
| ถนน -สุทธิ | 24,827,376.99 | 21,782,510.14 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 2,686,000.00 | 2,686,000.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | (2,113,657.33) | (1,880,757.33) |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น -สุทธิ | 572,342.67 | 805,242.67 |
| รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน -สุทธิ | 25,399,719.66 | 22,587,752.81 |

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| | 2566 | 2565 |
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย | 70,024.91 | 82,347.93 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | 14,976.25 | 4,949.96 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น | 338,151.40 | - |
| รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น | 423,152.56 | 87,297.89 |

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2566 | 2565 |
| เงินรับฝากอื่น | 13,736.00 | 204,776.00 |
| เงินประกันสัญญา | 353,852.00 | 371,849.00 |
| รวมเงินรับฝากระยะสั้น | 367,588.00 | 576,625.00 |

ณ 31/12/2566

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะยาว

| | (หน่วย:บาท) | |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------|
| | 2566 | 2565 |
| เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 936,980.95 | 933,375.79 |
| เงินประกันสัญญา | 85,995.00 | 35,350.00 |
| รวมเงินรับฝากระยะยาว | 1,022,975.95 | 968,725.79 |

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการรักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่

30 กันยายน 2566 จำนวนรวม 90,000.00 บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวนรวม.....-.....บาท

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

| | (หน่วย:บาท) | |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ | 2566 | 2565 |
| ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง | 1,914,800.00 | 5,632,000.00 |
| อุปกรณ์ และอื่นๆ | 1,081,014.02 | 225,200.00 |
| รวม | 2,995,814.02 | 5,857,200.00 |

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

| | (หน่วย:บาท) | |
|--------------|-------------------|---------------------|
| | 2566 | 2565 |
| ไม่เกิน 1 ปี | 248,151.40 | 2,268,854.00 |
| รวม | 248,151.40 | 2,268,854.00 |

กิม ๑๑๘๖

หมายเหตุ 16 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2566 | 2565 |
| เงินสะสม | 83,313,413.13 | 76,905,502.97 |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม | 23,383,743.87 | 22,255,903.02 |
| รายได้สะสม | 1,849,920.24 | 1,807,545.92 |
| รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | 108,547,077.24 | 100,968,951.91 |

บัญชีเงินสะสมมียอดคงเหลือทั้งสิ้น 83,313,413.13 บาท ในจำนวนนี้ เป็นเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตามโครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแบบบาดาล ม.4 บ้านพรุเตย ซึ่งผู้รับจ้างมิได้ติดต่อขอรับเงิน รวมอยู่ด้วย เป็นจำนวนเงิน 40,500.00 บาท หากผู้รับจ้างมาติดต่อขอรับเงิน องค์การบริหารส่วนตำบลกละลาเส ต้องขออนุมัติจ่ายขาดเงินสะสมต่อสภาท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้าง

หมายเหตุ 17 รายได้ภาษีจัดสรร

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2566 | 2565 |
| รายได้ภาษี | | |
| รายได้ภาษีรถยนต์ | 521,364.63 | 552,678.57 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ | 11,367,439.84 | 11,222,062.03 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ | 3,803,979.74 | 2,992,254.97 |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ | 85,567.47 | 108,729.39 |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต | 3,799,246.63 | 4,564,975.79 |
| รวมรายได้ภาษี | 19,577,598.31 | 19,440,700.75 |
| รายได้ค่าธรรมเนียม | | |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่ | 58,366.06 | 55,672.52 |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม | 55,671.82 | 43,294.09 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 1,187,640.00 | 4,247,069.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล | 19,356.00 | 16,051.00 |
| รวมรายได้ค่าธรรมเนียม | 1,321,033.88 | 4,362,086.61 |
| รวมรายได้ภาษีจัดสรร | 20,898,632.19 | 23,802,787.36 |

(นาย) (๐๐๗๖)

หมายเหตุ 18 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 2566 | 2565 |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 1,168,443.00 | 1,251,067.00 |
| รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 1,168,443.00 | 1,251,067.00 |

หมายเหตุ 19 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2566 | 2565 |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน | 14,902,842.00 | 14,453,174.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ | 6,883,700.00 | 8,427,000.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น | 297,800.00 | - |
| รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน | - | 128,400.00 |
| รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 22,084,342.00 | 23,008,574.00 |

หมายเหตุ 20 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2566 | 2565 |
| รายได้ภาษี | 292,826.77 | 277,496.32 |
| รายได้ค่าธรรมเนียม | 3,653.70 | 25,350.00 |
| รายได้ค่าปรับ | 15,037.00 | 26,335.70 |
| รายได้ใบอนุญาต | 4,704.00 | 3,787.00 |
| รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต | 316,221.47 | 332,969.02 |

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|-------------|------------------|
| | 2566 | 2565 |
| รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์ | - | 13,160.00 |
| รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | - | 13,160.00 |

(ลงนาม) ๗๓๖

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2566 | 2565 |
| รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | | |
| รายได้อื่น | 701.82 | 428.27 |
| รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | <u>701.82</u> | <u>428.27</u> |
| รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | <u><u>701.82</u></u> | <u><u>428.27</u></u> |

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

| | (หน่วย:บาท) | |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 2566 | 2565 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน | 271,735.37 | 148,392.12 |
| รายได้อื่น | 149,110.00 | 135,844.00 |
| รวมรายได้อื่น | <u><u>420,845.37</u></u> | <u><u>284,236.12</u></u> |

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|----------------------------|----------------------------|
| | 2566 | 2565 |
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) | 4,472,000.22 | 3,511,316.27 |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) | 1,361,520.00 | 1,108,798.97 |
| เงินประจำตำแหน่ง | 96,459.99 | 49,000.00 |
| ค่าจ้าง | - | 282,300.00 |
| เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 2,541,000.00 | 2,292,185.80 |
| เงินค่าครองชีพ | 195,719.98 | 130,613.30 |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 48,425.00 | 22,300.00 |
| เงินวิทยฐานะ | 67,200.00 | 94,290.00 |
| เงินสมทบ กบท. | 404,000.00 | 380,000.00 |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม | 120,377.00 | 84,467.00 |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน | 2,719.00 | 5,812.03 |
| ค่าเช่าบ้าน | 216,400.00 | 104,400.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร | <u><u>9,525,821.19</u></u> | <u><u>8,065,483.37</u></u> |

กิมป์ อคส์

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ

| | (หน่วย:บาท) | |
|---------------------------|-------------------|----------|
| | 2566 | 2565 |
| เงินบำเหน็จ | 611,250.00 | - |
| รวมค่าบำเหน็จบำนาญ | 611,250.00 | - |

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2566 | 2565 |
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 246,830.00 | 271,132.08 |
| ค่าตอบแทนอื่น | 19,600.00 | 23,014.50 |
| รวมค่าตอบแทน | 266,430.00 | 294,146.58 |

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

| | (หน่วย:บาท) | |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2566 | 2565 |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | 152,655.00 | 11,840.00 |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง | 308,401.49 | 240,362.80 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 1,825,495.18 | 240,778.60 |
| ค่าจ้างเหมาบริการ | 1,478,316.59 | 1,271,634.52 |
| ค่าเช่า | 94,431.14 | - |
| ค่าประชาสัมพันธ์ | 30,800.00 | 117,482.00 |
| ค่าใช้สอยอื่น | 291,069.70 | 43,398.17 |
| รวมค่าใช้สอย | 4,181,169.10 | 1,925,496.09 |

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

| | (หน่วย:บาท) | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2566 | 2565 |
| ค่าวัสดุทั่วไป | 586,912.36 | 761,047.97 |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง | 298,260.84 | 244,031.01 |
| ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 419,440.00 | 376,760.00 |
| รวมค่าวัสดุ | 1,304,613.20 | 1,381,838.98 |

ณวันที่ ๑๑/๑๒/๖๖

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------------|-------------------|---------------------|
| | 2566 | 2565 |
| ค่าไฟฟ้า | 271,816.40 | 964,435.06 |
| ค่าโทรศัพท์ | 1,296.84 | 1,313.96 |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 83,460.00 | 83,460.00 |
| ค่าบริการไปรษณีย์ | 19,946.70 | 33,301.80 |
| รวมค่าสาธารณูปโภค | 376,519.94 | 1,082,510.82 |

หมายเหตุ 30 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------------------|---------------------|----------|
| | 2566 | 2565 |
| ต้นทุนขายสินค้าและบริการ | 1,743,969.57 | - |
| รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ | 1,743,969.57 | - |

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2566 | 2565 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 449,992.41 | 1,101,525.87 |
| ครุภัณฑ์ | 510,453.34 | 781,744.84 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | 7,226,533.15 | 6,196,755.48 |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 8,186,978.90 | 8,080,026.19 |

(ก) ๗๗ ๑๑๗๖

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 2566 | 2565 |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ | 2,085,710.27 | 1,211,700.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 20,000.00 | 20,000.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน | 71,556.85 | - |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน | 2,177,267.12 | 1,231,700.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 2,177,267.12 | 1,231,700.00 |

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2566 | 2565 |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน | 161,043.00 | - |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล | 8,519,900.00 | 8,082,000.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ | 99,362.70 | 632,996.88 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา | 21,566.00 | 23,200.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม | 28,210.00 | 127,650.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน | 8,830,081.70 | 8,865,846.88 |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 8,830,081.70 | 8,865,846.88 |

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------------------|-------------------|-----------------|
| | 2566 | 2565 |
| หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ | 2,654.30 | (11,273.10) |
| ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย | - | 14,990.00 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 121,117.50 | - |
| รวมค่าใช้จ่ายอื่น | 123,771.80 | 3,716.90 |

กิมป์ ออโต้