

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการตรวจสอบงบการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง
อำเภอ เกาะลันตา จังหวัด กระบี่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบต่อเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร



- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางฝันตา รัตนกระจ่าง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดกระบี่

(นางสาวผกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง

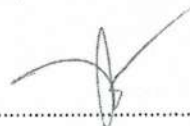
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	21,882,317.16	19,373,443.35
ลูกหนี้การค้า	5	21,384.00	28,840.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	78,062.25	30,255.16
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	696,313.65	783,411.64
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	76,000.00	40,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	14,024,800.92	13,959,333.60
วัสดุคงเหลือ	10	246,954.50	384,256.64
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	-	2,419.60
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		37,025,832.48	34,601,959.99
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	12	494,860.00	605,740.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	32,133,742.81	30,632,361.76
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	44,297,915.84	42,887,812.53
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		76,926,518.65	74,125,914.29
รวมสินทรัพย์		113,952,351.13	108,727,874.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



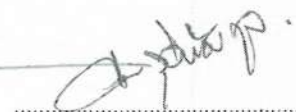
(นางสาวงนุช หิงษาชู)

เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวีรธรรม เชื้อดีวะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายศรีเภา รุจิพิตรกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง

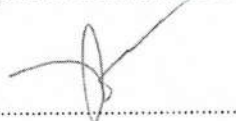
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	2565	2564	
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	15	-	4,133.15
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	16	19.24	1,547,806.72
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	79,110.46	78,374.88
เงินรับฝากระยะสั้น	17	447,962.06	488,296.27
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>527,091.76</u>	<u>2,118,611.02</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	18	1,186,977.07	1,376,966.65
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,186,977.07</u>	<u>1,376,966.65</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,714,068.83</u>	<u>3,495,577.67</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	112,238,282.30	105,232,296.61
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>112,238,282.30</u>	<u>105,232,296.61</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>113,952,351.13</u>	<u>108,727,874.28</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



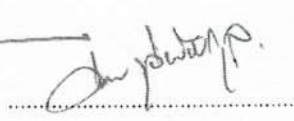
(นางสาวนนุช หิงษาชู)

เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวิธรรม เชื้อคิวง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



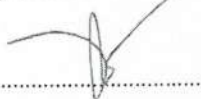
(นายศรีภา รุจิพัชรกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565


		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	25,634,182.13	23,985,793.35
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	54,400.00	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	32,778,088.00	29,915,119.40
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	1,002,295.01	476,086.63
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	16.89	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	27	6,445.69	5,834.55
รายได้อื่น	28	133,005.39	294,901.16
รวมรายได้		<u>59,608,433.11</u>	<u>54,677,735.09</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29	17,365,766.10	16,697,197.06
ค่าบำเหน็จบำนาญ	30	207,900.00	207,900.00
ค่าตอบแทน	31	621,033.00	313,200.00
ค่าใช้สอย	32	2,943,453.51	2,365,980.84
ค่าวัสดุ	33	1,523,920.84	963,035.61
ค่าสาธารณูปโภค	34	487,518.61	549,050.31
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	11,285,362.23	9,902,284.41
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	5,153,450.12	4,899,093.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	12,913,414.84	11,654,427.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	162,651.69	193,472.10
รวมค่าใช้จ่าย		<u>52,664,470.94</u>	<u>47,745,641.13</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>6,943,962.17</u>	<u>6,932,093.96</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>6,943,962.17</u>	<u>6,932,093.96</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



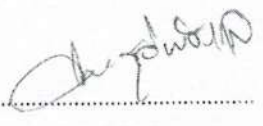
(นางสาวนงกช หึงชาชู)

เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวีรธรรม เชื้อศิริเว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายศรีเภา รุจิพัชรกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รายได้อื่น	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วยบาท)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	10,020,993.78	14,390,251.37	-	-	24,411,245.15	24,411,245.15	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(1,839,758.71)	-	(990.00)	-	(1,840,748.71)	(1,840,748.71)	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	67,393,732.57	635,090.25	6,799,701.10	-	74,828,523.92	74,828,523.92	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	75,574,967.64	15,025,341.62	6,798,711.10	-	97,399,020.36	97,399,020.36	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564							
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	4,006,836.22	(3,105,653.93)	-	-	901,182.29	901,182.29	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,832,102.03	1,029,194.47	70,797.46	-	6,932,093.96	6,932,093.96	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	85,413,905.89	12,948,882.16	6,869,508.56	-	105,232,296.61	105,232,296.61	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	87,362,462.90	12,968,081.86	6,876,438.56	-	107,206,983.32	107,206,983.32	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(1,948,557.01)	(19,199.70)	(6,930.00)	-	(1,974,686.71)	(1,974,686.71)	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	85,413,905.89	12,948,882.16	6,869,508.56	-	105,232,296.61	105,232,296.61	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565							
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	330,023.52	(268,000.00)	-	-	62,023.52	62,023.52	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,916,040.12	1,044,007.08	(16,085.03)	-	6,943,962.17	6,943,962.17	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	91,659,969.53	13,724,889.24	6,853,423.53	-	112,238,282.30	112,238,282.30	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวนงนุช หิงษาขุ)
พนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน
รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวีรธรรม เชื้อศิวะ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง



(นายศรีมา ใจพิชกรกุล)

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 6 พ.ศ.2562 องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง จัดตั้งโดย พระราชบัญญัติสภาตำบลและ องค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง ตั้งอยู่ที่ 322 หมู่ที่ 4 ตำบลเกาะกลาง อำเภอเกาะลันตา จังหวัดกระบี่

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 6 พ.ศ.2562 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2549

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 51,960,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 52,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 6,796,880 บาท และงบประจำ จำนวน 45,163,120 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานการเกษตร

ชื่อหน่วยงานมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านรำปู และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าคลอง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับ การจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงิน แยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

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 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้



3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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



ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง เรื่อง การกำหนดอายุการใช้ประโยชน์และอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้ประโยชน์และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561

เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี



ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	8	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	7	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 และแก้ไขเพิ่มเติม บันทึกข้อความ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง ที่ กบ 73402/141 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2565 เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (เพิ่มเติม)

(คู่มือการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือ
กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561

เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและ
รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	7	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3-10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือ
หน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.13 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ
หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการ
ประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.14 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.15 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.16 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.17 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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



หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	14,553,898.53	12,064,312.22
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	7,327,418.63	7,309,131.13
เงินฝากกระทรวงการคลัง	1,000.00	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	21,882,317.16	19,373,443.35

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	21,540.00	28,840.00
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(156.00)	0.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	21,384.00	28,840.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	
2565		14,580.00	6,960.00	21,540.00
2564		27,400.00	1,440.00	28,840.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	108,977.66	57,329.29
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(30,915.41)	(27,074.13)
รวมลูกหนี้เงินโอน	78,062.25	30,255.16
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	78,062.25	30,255.16

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	41,615.95	35,724.14
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	654,697.70	747,687.50
รวม	696,313.65	783,411.64
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	696,313.65	783,411.64

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				(หน่วย:บาท)	
		2565		2564	
	เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	76,000.00		40,000.00	
	รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>76,000.00</u>		<u>40,000.00</u>	
เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				(หน่วย:บาท)	
	เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
	2565			76,000.00	76,000.00
	2564			40,000.00	40,000.00
หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น				(หน่วย:บาท)	
		2565		2564	
	เงินฝากประจำ	14,024,800.92		13,959,333.60	
	รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>14,024,800.92</u>		<u>13,959,333.60</u>	
หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ				(หน่วย:บาท)	
		2565		2564	
	วัสดุคงคลัง	246,954.50		384,256.64	
	รวมวัสดุคงเหลือ	<u>246,954.50</u>		<u>384,256.64</u>	
หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น				(หน่วย:บาท)	
		2565		2564	
	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-		2,419.00	
	รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>-</u>		<u>2,419.00</u>	
หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว				(หน่วย:บาท)	
		2565		2564	
	เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	570,860.00		645,740.00	
	หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(76,000.00)		(40,000.00)	
	รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>494,860.00</u>		<u>605,740.00</u>	

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	46,599,194.01	45,207,194.01
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(20,776,201.50)	(18,192,975.88)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>25,822,992.51</u>	<u>27,014,218.13</u>
ครุภัณฑ์	8,046,667.30	5,120,137.30
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,485,417.00)	(1,501,993.67)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>5,561,250.30</u>	<u>3,618,143.63</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	749,500.00	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u><u>32,133,742.81</u></u>	<u><u>30,632,361.76</u></u>

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	49,863,773.75	43,048,773.75
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(21,055,048.74)	(16,798,470.22)
ถนน (สุทธิ)	<u>28,808,725.01</u>	<u>26,250,303.53</u>
สะพาน	2,490,500.00	2,490,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(840,045.71)	(757,029.05)
สะพาน (สุทธิ)	<u>1,650,454.29</u>	<u>1,733,470.95</u>
เขื่อน	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	-	-
เขื่อน (สุทธิ)	<u>-</u>	<u>-</u>
อ่างเก็บน้ำ	2,434,000.00	2,434,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(947,255.62)	(866,122.28)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	<u>1,486,744.38</u>	<u>1,567,877.72</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	29,123,597.34	26,886,597.34
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(16,771,605.18)	(13,550,437.01)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>12,351,992.16</u>	<u>13,336,160.33</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>44,297,915.84</u></u>	<u><u>42,887,812.53</u></u>

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	-	4,133.15
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	41,533.73	31,199.17
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	19,576.73	31,175.71
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	18,000.00	16,000.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>79,110.46</u></u>	<u><u>82,508.03</u></u>

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	1,547,800.00
รายได้ค่าภาษีรับล่วงหน้า	19.24	6.72
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	19.24	1,547,806.72

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	-	13,769.08
เงินรับฝากอื่น	79,870.06	78,612.19
เงินประกันสัญญา	368,092.00	395,915.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	447,962.06	488,296.27

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	990,927.07	1,059,391.65
เงินประกันสัญญา	196,050.00	317,575.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,186,977.07	1,376,966.65

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาชุดลอกคูระบายน้ำ ซ่อมแซมถนนลูกรัง และบริการอื่น เป็นจำนวน รวม 156,400.-บาท

(ปี 2564 เป็นจำนวนรวม - บาท)

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2565	2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	3,623,000.00	1,000,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	-	837,000.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	496,000.00	268,000.00
รวม	4,119,000.00	2,105,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	898,858.80	968,675.16
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	898,858.80	968,675.16

หมายเหตุ 20 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง ได้ปรับปรุงรายการข้อผิดพลาดของงวดปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้

1. บันทึกบัญชีสิ่งปลูกสร้างสูงไป 1,136,699.99.-บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้างต่ำไป 1,487,734.42.-บาท เนื่องจากปรับปรุงราคาทุน และอายุการใช้งานสินทรัพย์ โครงการก่อสร้างสนามกีฬาตำบลเกาะกลาง และบันทึกยกยอดอาคารเฉลิมพระเกียรติทุ่งโคกแค
2. บันทึกบัญชีอาคารเพื่อประโยชน์อื่น ต่ำไป 2,121,600.-บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น ต่ำไป 1,350,610.-บาท เนื่องจากบันทึกยกยอดอาคารรับบริจาคอาคารชีวพัฒน์ และปรับปรุงค่าเสื่อมราคาอาคารเพื่อประโยชน์อื่นของ ศพด.บ้านท่าคลอง และเปลี่ยนอายุการใช้งานต่อเติมห้องครัว ศพด.บ้านท่าคลอง ม.9 จากอายุการใช้งาน 25 ปี เป็น 10 ปี
3. บันทึกบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น สูงไป 349,400.-บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น สูงไป 238,757.70.-บาท และบันทึกบัญชีครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ สูงไป 26,500.-บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ สูงไป 15,900.-บาท เนื่องจากบันทึกรายการซ้ำ

ส่งผลให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงยอดที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ สูงไป 1,864,044.41.-บาท สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ สูงไป 110,642.30.-บาท และรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมสูงไป 1,974,686.71.-บาท และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงยอดรายจ่ายรายการค่าเสื่อมราคาต่ำไป 133,938.-บาท และรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ สูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลางแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว โดยการปรับย้อนหลัง ทำให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 เปลี่ยนแปลงไปดังนี้

แก้ไขข้อผิดพลาด	(หน่วย:บาท)		
	30 กันยายน 2564 ก่อนปรับปรุง	รายการปรับปรุง แก้ไขข้อผิดพลาด	30 กันยายน 2564 หลังปรับปรุง
งบแสดงฐานะการเงิน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	32,496,406.17	(1,864,044.41)	30,632,361.76
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	42,998,454.83	(110,642.30)	42,887,812.53
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	107,206,983.32	(1,974,686.71)	105,232,296.61
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	9,768,346.41	133,938.00	9,902,284.41
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	7,066,031.96	(133,938.00)	6,932,093.96

หมายเหตุ 21 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	91,659,969.53	85,413,905.89
เงินทุนสำรองเงินสะสม	13,724,889.24	12,948,882.16
รายได้สะสม	6,853,423.53	6,869,508.56
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>112,238,282.30</u>	<u>105,232,296.61</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	1,004,712.12	765,133.14
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,000,698.31	10,285,724.33
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,600,910.96	4,290,935.15
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	219,284.39	175,473.23
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,252,977.52	6,785,483.32
รวมรายได้ภาษี	<u>24,078,583.30</u>	<u>22,302,749.17</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	88,830.53	86,544.07
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	59,256.30	37,434.45
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	531,233.66
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,407,512.00	1,027,832.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>1,555,598.83</u>	<u>1,683,044.18</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>25,634,182.13</u>	<u>23,985,793.35</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากค่าเช่า	54,400.00	-
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>54,400.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	25,407,772.00	25,897,021.65
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	1,512,516.00	173,544.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	5,680,300.00	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	177,500.00	34,300.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	-	3,810,253.75
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32,778,088.00	29,915,119.40

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	549,661.23	94,004.05
รายได้อากร	43,018.58	43,180.08
รายได้ค่าธรรมเนียม	389,319.20	297,500.50
รายได้ค่าปรับ	19,253.00	40,737.00
รายได้ใบอนุญาต	1,043.00	665.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	1,002,295.01	476,086.63

หมายเหตุ 26 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	16.89	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	16.89	-

หมายเหตุ 27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	6,445.69	5,834.55
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	6,445.69	5,834.55
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	6,445.69	5,834.55

หมายเหตุ 28 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	44,818.31	31,251.16
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	77,147.08	170,385.00
รายได้อื่น	11,040.00	93,265.00
รวมรายได้อื่น	<u>133,005.39</u>	<u>294,901.16</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,623,348.00	7,156,055.42
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,397,162.00	1,735,200.00
ค่าล่วงเวลา	-	4,200.00
เงินประจำตำแหน่ง	294,000.00	276,620.24
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,205,438.00	4,990,564.00
เงินค่าครองชีพ	358,655.00	396,868.00
โบนัส	935,693.00	841,970.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	100,990.50	103,458.00
เงินวิทยฐานะ	126,000.00	126,000.00
เงินสมทบ กบท.	292,100.00	292,100.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	196,765.00	169,741.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	15,069.60	8,731.40
ค่าเช่าบ้าน	551,600.00	503,900.00
เงินเพิ่ม	268,945.00	91,789.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>17,365,766.10</u>	<u>16,697,197.06</u>

หมายเหตุ 30 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
บำนาญ	207,900.00	207,900.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>207,900.00</u>	<u>207,900.00</u>

หมายเหตุ 31 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	621,033.00	298,200.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	-	9,600.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	5,400.00
รวมค่าตอบแทน	<u>621,033.00</u>	<u>313,200.00</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	459,247.00	145,846.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	161,148.65	79,750.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,088,257.05	1,580,320.96
ค่าจ้างเหมาบริการ	815,390.00	431,916.88
ค่าธรรมเนียม	500.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	7,500.00	-
ค่าเช่า	136,200.00	80,000.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	23,000.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	183,147.00	21,052.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	69,063.81	27,095.00
รวมค่าใช้สอย	<u>2,943,453.51</u>	<u>2,365,980.84</u>

หมายเหตุ 33 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,113,858.14	665,467.21
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	230,162.70	138,388.40
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	179,900.00	159,180.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,523,920.84</u>	<u>963,035.61</u>

หมายเหตุ 34 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	324,418.32	411,779.61
ค่าโทรศัพท์	2,988.52	3,648.70
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	86,456.77	109,115.00
ค่าบริการไปรษณีย์	73,655.00	24,507.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>487,518.61</u>	<u>549,050.31</u>

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,583,225.62	2,588,128.84
ครุภัณฑ์	1,060,239.92	605,017.59
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,641,896.69	6,709,137.98
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>11,285,362.23</u>	<u>9,902,284.41</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,153,450.12	4,899,093.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>5,153,450.12</u>	<u>4,899,093.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>5,153,450.12</u>	<u>4,899,093.00</u>

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	101,117.00	-
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	240,000.00	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	169,798.00	119,745.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	11,003,100.00	10,561,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	922,924.84	863,757.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	365,800.00	68,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	110,675.00	41,025.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>12,913,414.84</u>	<u>11,654,427.80</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>12,913,414.84</u>	<u>11,654,427.80</u>

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	3,997.28	27,141.10
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	1,183.41	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	11,419.00	19,631.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	146,052.00	146,700.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>162,651.69</u>	<u>193,472.10</u>

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภท และการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
(หน่วย:บาท)			
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	134,819.30	(134,819.30)	-
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	747,687.50	(747,687.50)	-
ลูกหนี้การค้า	-	28,840.00	28,840.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	30,255.16	30,255.16
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	783,411.64	783,411.64
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	40,000.00	40,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	384,256.64	(384,256.64)	-
วัสดุคงเหลือ	-	384,256.64	384,256.64
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	605,740.00	(605,740.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	605,740.00	605,740.00
รวม	1,872,503.44	-	1,872,503.44
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	4,133.15	(4,133.15)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	78,374.88	(78,374.88)	-
เจ้าหนี้การค้า	-	4,133.15	4,133.15
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	78,374.88	78,374.88
รายได้รับล่วงหน้า	1,547,806.72	(1,547,806.72)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	1,547,806.72	1,547,806.72
เงินรับฝากระยะสั้น	-	488,296.27	488,296.27
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	488,296.27	(488,296.27)	-
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,376,966.65	(1,376,966.65)	-
เงินรับฝากระยะยาว	-	1,376,966.65	1,376,966.65
รวม	3,495,577.67	-	3,495,577.67

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	87,362,462.90	(87,362,462.90)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	12,968,081.86	(12,968,081.86)	-
รายได้สะสม	6,876,438.56	(6,876,438.56)	-
รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม	-	107,206,983.32	107,206,983.32
รวม	107,206,983.32	-	107,206,983.32
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	4,581,241.54	(4,581,241.54)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	23,985,743.35	23,985,743.35
รายได้ที่รัฐบาลเก็บและจัดสรรให้	23,985,743.35	(23,985,743.35)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	26,104,865.65	(26,104,865.65)	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	29,915,119.40	29,915,119.40
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	476,086.63	476,086.63
รายได้อื่น	-	294,901.16	294,901.16
รวม	54,671,850.54	-	54,671,850.54
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	2,663,549.24	(297,568.40)	2,365,980.84
ค่าวัสดุ	665,467.21	297,568.40	963,035.61
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	4,899,093.00	4,899,093.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	11,654,427.80	11,654,427.80
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	16,553,520.80	(16,553,520.80)	-
รวม	19,882,537.25	-	19,882,537.25