

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	18,006,153.97	20,001,419.35
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	983.00	4,086.60
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	2,970.24	583.30
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	584,000.00	584,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	1,000,000.00	1,000,000.00
วัสดุคงเหลือ	9	62,144.40	67,963.90
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		19,656,251.61	21,658,053.15
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	10	5,000,000.00	0.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	32,475,607.37	17,657,185.08
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	33,970,636.47	29,739,818.64
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		71,446,243.84	47,397,003.72
รวมสินทรัพย์		91,102,495.45	69,055,056.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวพาริตะห์ เจอะอามะ)



(นางสาวชารินทร์ กูวิง)



(นายทมะ เจอะมะ)

ผู้อำนวยการกองคลัง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	2566	2565
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13 263,096.16	45,149.17
เงินรับฝากระยะสั้น	14 380,165.00	312,882.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	643,261.16	358,031.17
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากระยะยาว	15 1,218,703.21	1,131,185.89
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,218,703.21	1,131,185.89
รวมหนี้สิน	1,861,964.37	1,489,217.06
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	18 89,240,531.08	67,565,839.81
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	89,240,531.08	67,565,839.81
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	91,102,495.45	69,055,056.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวพาริตะห์ เจอะอามะ)


.....
(นางสาวชาร์นีนี กูวิง)


.....
(นายหมะ เจอะมะ)

ผู้อำนวยการกองคลัง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วยบาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	47,186,036.24	9,965,443.89	4,288,341.58	61,439,821.71	61,439,821.71
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(195.12)	(34.43)	-	(229.55)	(229.55)
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564- หลังการปรับปรุง	47,185,841.12	9,965,409.46	4,288,341.58	61,439,592.16	61,439,592.16
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	429,800.00	(299,000.00)	-	130,800.00	130,800.00
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,218,436.07	920,900.48	(143,888.90)	5,995,447.65	5,995,447.65
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	52,834,077.19	10,587,309.94	4,144,452.68	67,565,839.81	67,565,839.81
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565- ตามที่รายงานไว้เดิม	52,834,077.19	10,587,309.94	4,144,452.68	67,565,839.81	67,565,839.81
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	15,455,878.97	(160,998.73)	-	15,294,880.24	15,294,880.24
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	68,289,956.16	10,426,311.21	4,144,452.68	82,860,720.05	82,860,720.05
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	28,630.07	-	-	28,630.07	28,630.07
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,466,617.70	964,697.24	(80,133.98)	6,351,180.96	6,351,180.96
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	73,785,203.93	11,391,008.45	4,064,318.70	89,240,531.08	89,240,531.08

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวพาริตดิ์ เจอะอามะ)


.....

(นางสาวชารินทร์ กุวิง)


.....

(นายหมะ เจะมะ)

ผู้อำนวยการกองคลัง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	19	17,835,577.70	17,643,715.46
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	27,501,876.00	35,169,969.10
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	220,296.56	136,372.73
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22	26.72	2,710.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	37,904.27	74,085.42
รายได้อื่น	24	177,341.37	91,170.13
รวมรายได้		45,773,022.62	53,118,022.84
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	12,504,195.00	10,964,831.47
ค่าตอบแทน	26	321,500.00	795,943.00
ค่าใช้สอย	27	7,398,215.25	18,285,966.76
ค่าวัสดุ	28	1,093,662.29	1,043,464.09
ค่าสาธารณูปโภค	29	327,652.05	269,842.76
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	30	-	1,666.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	8,733,595.12	7,220,983.81
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	2,835,658.04	2,359,960.40
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	5,606,456.31	6,030,283.60
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	600,907.60	149,633.30
รวมค่าใช้จ่าย		39,421,841.66	47,122,575.19
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		6,351,180.96	5,995,447.65

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวพาริตะห์ เจอะอามะ)


(นางสาวชาร์นีย์ กูวิง)


(นายหมะ เจะมะมะ)

ผู้อำนวยการกองคลัง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือการจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจ ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ ตั้งอยู่ที่บ้านป้อแ่นสูงเจ หมู่ 7 ตำบลกะมียอ อำเภอเมือง จังหวัดปัตตานี 94000

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและ ขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 42,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 39,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,787,700 บาท และงบประจำ จำนวน 36,212,300 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกะมียอ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน 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 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 เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจ่านำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้

กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามีมูลค่าตั้งแต่ 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 ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 5 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการ

ใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	40	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 - 3	ปี
- เครื่องจักรกล	2 - 3	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 - 3	ปี
- เครื่องจักรกล	2 - 3	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 - 3	ปี
- เครื่องจักรกล	2 - 3	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 5 กรกฎาคม 2562 (คูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ภาวตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3 - 15	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีทั้งหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีความจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่ผิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีนขนส่ง กิจการทำเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสดในมือ	23,700.00	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	12,532,184.82	14,551,150.20
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	5,450,269.15	5,450,269.15
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	18,006,153.97	20,001,419.35

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	5,308.00	11,204.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(4,325.00)	(7,117.40)
รวม ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	983.00	4,086.60

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ค้างรับ	2,970.24	583.30
รวม	2,970.24	583.30
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	2,970.24	583.30

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	584,000.00	584,000.00
รวม เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	584,000.00	584,000.00

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2565	-	-	584,000.00	584,000.00
ปี 2566	-	-	584,000.00	584,000.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	1,000,000.00	1,000,000.00
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	1,000,000.00	1,000,000.00

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัสดุคงคลัง	62,144.40	67,963.90
รวม วัสดุคงเหลือ	62,144.40	67,963.90

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	5,000,000.00	-
รวม เงินลงทุนระยะยาว	5,000,000.00	-

- องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ ฝากเงินฝากประเภทประจำ กับธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย สาขาบึงขีปัตตานี เป็นบัญชีเงินฝาก ประเภทประจำ 20 เดือน เริ่มฝากวันที่ 9 สิงหาคม พ.ศ.2566 ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ที่ดิน	1,288,200.00	1,288,200.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	39,672,198.49	17,641,700.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(12,282,853.60)	(4,959,552.97)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	27,389,344.89	12,682,147.03
ครุภัณฑ์	5,137,338.00	4,461,383.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,339,275.52)	(774,544.95)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	3,798,062.48	3,686,838.05
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	32,475,607.37	17,657,185.08

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	37,572,600.00	26,774,100.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(18,440,219.59)	(14,094,099.11)
ถนน - สุทธิ	19,132,380.41	12,680,000.89
สะพาน	4,053,000.00	4,053,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(2,531,382.33)	(2,245,283.33)
สะพาน - สุทธิ	1,521,617.67	1,807,716.67
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	32,104,201.28	31,654,701.28
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(18,787,562.89)	(16,402,600.20)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	13,316,638.39	15,252,101.08
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	33,970,636.47	29,739,818.64

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	20,799.57	24,177.79
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	18,296.59	20,971.38
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	224,000.00	-
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	263,096.16	45,149.17

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากอื่น	85.00	88.00
เงินประกันสัญญา	380,080.00	312,794.00
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	380,165.00	312,882.00

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	713,253.21	712,755.89
เงินประกันสัญญา	505,450.00	418,430.00
รวม เงินรับฝากระยะยาว	1,218,703.21	1,131,185.89

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินการที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	90,000.00	-
รวม	90,000.00	-

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ มีภาระผูกพันตามสัญญาเหมาบริการ รักษาความปลอดภัย และการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 เป็นจำนวนรวม 149,000.- บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวนรวม 44,000 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2566	2565
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-	-
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	7,282,500.00	3,087,500.00
รวม	7,282,500.00	3,087,500.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	479,880.10	-
รวม	479,880.10	-

หมายเหตุ 17 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในระหว่างปีงบประมาณ 2566 องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ ได้มีการบันทึกกับสินทรัพย์เพิ่มเติม ซึ่งเป็นสินทรัพย์ประเภทอาคาร ชนิดสินทรัพย์อาคารเพื่อประโยชน์อื่น ได้รับโอนสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าพร้อมระบบส่งน้ำ จากกรมชลประทาน ตั้งแต่ปี 2554 รายการสินทรัพย์ จำนวน 21,466,498.49 บาท เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2554 โดยไม่มีเงื่อนไขหรือภาระผูกพัน ทำให้สินทรัพย์มีมูลค่าเพิ่มขึ้น ส่งผลกระทบต่อการรับรู้ค่าเสื่อม

ราคาสะสม สำหรับปี พ.ศ. 2565 และ 2564 ที่บันทึกค่าไป จึงได้ทำการปรับปรุงรายการย้อนหลัง โดยผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

และได้มีการปรับปรุงลดค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น เป็นจำนวน 0.03 บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารสำนักงาน 0.01 บาท เนื่องจากคำนวณค่าเสื่อมราคามผิดพลาด ตามรายงานการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 17 กันยายน 2566 และครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2566

หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงข้อมูลในรายงานการเงินปีงบประมาณ 2566 ที่แสดงเปรียบเทียบให้เสมือนได้บันทึกรายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์มาตั้งแต่ต้น ดังนี้

	ตามที่รายงาน ไว้เดิม	ผลสะสมจากการ แก้ไขข้อผิดพลาด	ปรับปรุงใหม่
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	17,641,700.00	21,466,498.49	39,108,198.49
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,959,552.97	6,171,618.25	11,131,171.22
เงินสะสม	52,834,077.19	15,455,878.97	68,289,956.16
เงินทุนสำรองเงินสะสม	10,587,309.94	(160,998.73)	10,426,311.21

หมายเหตุ 18 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสะสม	73,785,203.93	52,834,077.19
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,391,008.45	10,587,309.94
รายได้สะสม	4,064,318.70	4,144,452.68
รวม รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>89,240,531.08</u>	<u>67,565,839.81</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	265,704.43	284,233.17
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,546,538.17	11,398,869.90
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,897,174.83	2,254,636.45
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	10,994.39	11,685.32
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,035,752.53	3,625,301.95
รวม รายได้ภาษี	<u>17,756,164.35</u>	<u>17,574,726.79</u>

รายได้ค่าธรรมเนียม

รายได้ค่าภาคหลวงแร่	33,161.51	32,448.10
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	44,430.84	34,371.57
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตาม ประมวลกฎหมายที่ดิน	1,821.00	2,169.00
รวม รายได้ค่าธรรมเนียม	79,413.35	68,988.67
รวม รายได้ภาษีจัดสรร	17,835,577.70	17,643,715.46

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2566	2566
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ถ่ายโอน	16,703,666.00	15,830,964.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	10,576,500.00	19,219,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	221,710.00	120,005.10
รวม รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	27,501,876.00	35,169,969.10

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย:บาท)

	2566	2566
รายได้ค่าภาษี	214,064.06	111,530.73
รายได้ค่าธรรมเนียม	2,473.00	23,120.00
รายได้ค่าปรับ	2,449.50	339.00
รายได้ใบอนุญาต	1,310.00	1,383.00
รวม รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	220,296.56	136,372.73

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	26.72	2,710.00
รวม รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26.72	2,710.00

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	3,004.27	1,765.42
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	34,900.00	72,320.00
รวม รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>37,904.27</u>	<u>74,085.42</u>

หมายเหตุ 24 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	87,241.18	44,204.16
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	9,890.19	9,415.97
รายได้อื่น	80,210.00	37,550.00
รวม รายได้อื่น	<u>177,341.37</u>	<u>91,170.13</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,799,808.00	5,244,425.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,361,520.00	1,145,350.00
ค่าล่วงเวลา	-	7,560.00
เงินประจำตำแหน่ง	171,922.00	154,129.00
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,213,704.00	1,805,657.00
เงินค่าครองชีพ	143,170.00	97,147.00
โบนัส	552,777.00	534,340.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	95,550.00	38,090.00
เงินวิทยฐานะ	193,200.00	194,572.00
เงินสมทบ กบท.	339,140.00	335,540.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	103,875.00	65,681.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,200.00	4,572.47
ค่าเช่าบ้าน	531,500.00	453,500.00
เงินเพิ่ม	39,992.00	51,768.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	955,837.00	832,500.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>12,504,195.00</u>	<u>10,964,831.47</u>

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	187,700.00	693,943.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	126,600.00	102,000.00
ค่าตอบแทนอื่น	7,200.00	-
รวม ค่าตอบแทน	<u>321,500.00</u>	<u>795,943.00</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,196,208.00	1,256,612.70
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	394,234.00	273,466.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,863,264.16	14,072,292.66
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,219,332.48	1,955,886.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5,530.00	12,232.00
ค่าเช่า	332,068.61	273,447.40
ค่าประชาสัมพันธ์	39,068.00	254,430.00
ค่าใช้สอยอื่น	348,510.00	187,600.00
รวม ค่าใช้สอย	<u>7,398,215.25</u>	<u>18,285,966.76</u>

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	685,835.50	844,153.60
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	157,086.79	136,212.49
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	250,740.00	63,098.00
รวม ค่าวัสดุ	<u>1,093,662.29</u>	<u>1,043,464.09</u>

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	189,103.64	130,268.21
ค่าโทรศัพท์	47,686.21	42,137.35
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	74,215.20	74,215.20

ค่าบริการไปรษณีย์	16,647.00	23,222.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	327,652.05	269,842.76

หมายเหตุ 30 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
ค่าวัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	1,666.00
รวม ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	1,666.00

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,151,682.38	589,936.11
ครุภัณฑ์	564,730.57	418,172.89
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,017,182.17	6,212,874.81
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,733,595.12	7,220,983.81

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,418,406.64	2,336,960.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	25,300.00	23,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	391,951.40	
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	2,835,658.04	2,359,960.40
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ	2,835,658.04	2,359,960.40

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	168,214.00	40,958.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	282,000.00	-

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	4,616,500.00	4,514,350.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	395,661.06	955,715.60
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	100,300.00	125,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	22,181.25	352,860.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	21,600.00	40,600.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>5,606,456.31</u>	<u>6,030,283.60</u>
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>5,606,456.31</u>	<u>6,030,283.60</u>

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(2,792.40)	(366.70)
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	385,000.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	218,700.00	150,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>600,907.60</u>	<u>149,633.30</u>