



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒

.....

อาศัยตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานความมาให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัดฯ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบรวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่ที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก ได้รับการตรวจรับรองรายงานการเงิน ประจำปี ๒๕๖๕ พร้อมผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุง เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายภักดิ์เอื้ออิศนันท์ สอนสังข์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

## สำเนาฉบับ

ที่ พท ๗๕๒๐๒/๑๐๒๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
๖๒ หมู่ที่ ๕ ต.เกาะหมาก อ.ปากพะยูน  
จ.พัทลุง ๙๓๑๒๐

๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ บัญญัติให้หน่วยงานของ  
รัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้กับ  
กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่าน  
ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง ได้รับรายงานผลการ  
ตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ จากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด  
พัทลุง ตามหนังสือ ที่ ตผ ๐๐๖๔.๔ พท/๙๕ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการตรวจสอบปรากฏว่า

มีข้อสังเกต

ไม่มีข้อสังเกต

ทั้งนี้ ได้จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : dla0805\_3@dla.go.th แล้ว  
เมื่อ วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายภักดิ์เอื้ออิชฉนน สอนสังข์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

งานบัญชี

โทรศัพท์ ๐๗๔-๘๒๙-๗๗๘

โทรสาร ๐๗๔-๘๒๙-๗๘๑

“ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์งาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”

ร่าง.....	
ท่าน.....	
ตรวจ.....	

- เรื่อง  ส่วนงานปลัด  อธิบดี  รองอธิบดี  กองการศึกษาศึกษา

ที่ ตม ๐๐๖๔.๔ พท/๗๓

วันที่ ๑๓

วันที่ 14 เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๕๖

เวลา ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖

เลขรับที่ 0831

วันที่ 14 มี.ค. 2566

เวลา

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุง

ศาลากลางจังหวัดพัทลุง ชั้น ๒

อำเภอเมืองพัทลุง จังหวัดพัทลุง ๙๓๐๐๐

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก ที่ พท ๗๕๒๐๒/๑๑๓๙ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก ที่ พท ๗๕๒๐๒/๑๔๔ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุง ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายดุสิต ศิริสวัสดิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุง ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

โทร. ๐ ๗๔๖๑ ๖๗๕๕

โทรสาร. ๐ ๗๔๖๑ ๖๗๕๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : plg@oag.go.th

สำเนาถูกต้อง

(นางสุดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี



การตรวจสอบรายงานการเงิน  
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
อำเภอ ปากพะยูน จังหวัด พัทลุง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

## สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวดี คำเจริญ)  
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

การตรวจสอบรายงานการเงิน  
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
อำเภอ ปากพะยูน จังหวัด พัทลุง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สำเนาถูกต้อง



(นางสุวดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี



ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายดุสิต ศิริสวัสดิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุง

(นางสาวชุลีกร สันติรัตน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๖

สำเนาถูกต้อง

(นางสุดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	73,347,519.48	75,397,217.55
ลูกหนี้การค้า	5	5,927.60	11,736.60
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	70,684.06	28,365.90
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	90,150.55	74,199.08
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	487,822.52	224,770.00
วัสดุคงเหลือ	9	295,981.07	174,898.52
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	-	5,081.60
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>74,298,085.28</b>	<b>75,916,269.25</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	11	-	307,052.52
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	35,439,942.82	25,419,644.21
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	64,858,603.94	52,099,551.86
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>100,298,546.76</b>	<b>77,826,248.59</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>174,596,632.04</b>	<b>153,742,517.84</b>

  
 (นางสุวดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

  
 (นายพิชัย ชัมละมัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

  
 (นายถกเถืออิชณน์ สอนสังข์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

**สำเนาถูกต้อง**

  
 (นางสุวดี คำเจริญ)  
 หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		ปี 2565	ปี 2564
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน	หมายเหตุ		
เจ้าหนี้การค้า	14	9,243.39	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	155,967.19	371,207.19
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	16	405,758.64	1,736,065.27
เงินรับฝากระยะสั้น	17	863,789.87	606,434.14
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,434,759.09	2,713,706.60
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	18	1,977,416.42	1,982,032.15
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,977,416.42	1,982,032.15
รวมหนี้สิน		3,412,175.51	4,695,738.75
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20	171,184,456.53	149,046,779.09
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		171,184,456.53	149,046,779.09
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		174,596,632.04	153,742,517.84

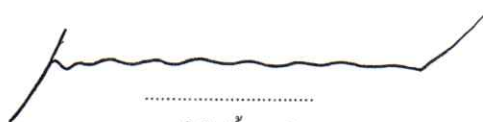
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสุวดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายพิชัช ชุ่มละมัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก



(นายกัศเอื้ออิชนัน สอนสังข์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

สำเนาถูกต้อง



(นางสุวดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี



องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
<b>รายได้</b>			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	20,521,577.28	19,282,844.83
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	1,196,061.00	1,164,957.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	51,123,672.00	35,736,486.34
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	24,607,630.51	51,547,889.74
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25	-	120.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	17,197.71	3,237.71
รายได้อื่น	27	640,341.79	612,941.41
<b>รวมรายได้</b>		<b>98,106,480.29</b>	<b>108,348,477.03</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	19,644,469.47	23,372,346.53
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	1,014,000.00	-
ค่าตอบแทน	30	3,722,350.88	1,461,688.03
ค่าใช้สอย	31	12,104,862.02	6,447,251.09
ค่าวัสดุ	32	3,204,447.60	2,390,416.00
ค่าสาธารณูปโภค	33	1,528,368.05	4,214,661.58
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	34	1,666,173.91	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	13,580,844.30	9,563,710.91
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	3,463,318.14	4,184,222.93
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	15,363,733.68	15,140,304.97
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	510,838.70	2,150,099.71
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>75,803,406.75</b>	<b>68,924,701.75</b>
<b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>22,303,073.54</b>	<b>39,423,775.28</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
 (นางสุดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

  
 (นายพิชัย ชุ่มมะมัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

  
 (นายภักดิ์เอื้ออิษณ์ สอนสังข์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

**สำเนาถูกต้อง**

  
 (นางสุดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รายได้สะสม	รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	20,437,309.94	16,454,314.67	-	-	36,891,624.61	36,891,624.61
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	68,893,704.66	1,797,843.31	291,157.64	291,157.64	70,982,705.61	70,982,705.61
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	89,331,014.60	18,252,157.98	291,157.64	291,157.64	107,874,330.22	107,874,330.22
การเปลี่ยนแปลงที่ก่อให้เกิดทุนเพิ่ม/ลด	(6,600,432.95)	5,750.93	6,352,226.01	6,352,226.01	(242,456.01)	(242,456.01)
รายได้สูง/ต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	33,442,585.64	5,901,632.76	79,556.88	79,556.88	39,423,775.28	39,423,775.28
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	116,173,167.29	24,159,541.67	6,722,940.53	6,722,940.53	147,055,649.49	147,055,649.49
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	116,173,167.29	24,159,541.67	6,722,940.53	6,722,940.53	147,055,649.49	147,055,649.49
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	1,991,129.60	-	-	-	1,991,129.60	1,991,129.60
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	118,164,296.89	24,159,541.67	6,722,940.53	6,722,940.53	149,046,779.09	149,046,779.09
การเปลี่ยนแปลงที่ก่อให้เกิดทุนเพิ่ม/ลด	(118,043.75)	(47,352.35)	-	-	(165,396.10)	(165,396.10)
รายได้สูง/ต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	18,676,567.88	3,295,864.92	330,640.74	330,640.74	22,303,073.54	22,303,073.54
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	136,722,821.02	27,408,054.24	7,053,581.27	7,053,581.27	171,184,456.53	171,184,456.53

.....  
(นายพิชัย ยิ้มละมัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

.....  
(นายศักดิ์เอื้อฉินน์ สอนสังข์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

.....  
(นางสุวิดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี รักษาการฯแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก มีฐานะเป็นนิติบุคคลและเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งจัดตั้งตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ

1. รักษาความเป็นระเบียบเรียบร้อย การดูแลการจราจร และส่งเสริม สนับสนุนหน่วยงานอื่นในการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว
2. รักษาความสะอาดของถนนทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
3. ป้องกันและระงับโรคติดต่อ
4. ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
5. จัดการส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม และการฝึกอบรมให้แก่ประชาชน รวมทั้งการจัดการหรือสนับสนุนการดูแลพัฒนาเด็กเล็กตามแนวทางที่เสนอแนะจากกองทุนเพื่อความเสมอภาคเพื่อการศึกษา
6. ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
7. คุ้มครองดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
8. บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก ตั้งอยู่เลขที่ 62 หมู่ที่ 5 ตำบลเกาะหมาก อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง โดยตั้งอยู่ทางทิศตะวันออกเฉียงใต้ของจังหวัดพัทลุง ห่างจากศูนย์กลางจังหวัดพัทลุง เป็นระยะทางประมาณ 72 กิโลเมตร สถานที่ตั้งสะดวกต่อการเดินทางติดต่อราชการ สังเกตเห็นง่ายติดถนน

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ตามพระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 มาตรา 67 มาตรา 68 ,พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 2 พ.ศ.2549,ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563,ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 75,700,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 77,000,000 บาท ) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 28,165,800 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 18,700,810 บาท งบลงทุนจำนวน 10,699,572 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,897,000 บาท และงบกลาง จำนวน 15,236,818 บาท

สำเนาถูกต้อง  
  
(นางสุดี คำเจริญ)  
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2-5 ปี ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดภักทธรราม

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำรายงานการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

## หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

## หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลังโดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

### 3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา เป็นต้น

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

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวิทย์ คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

จำนวนค้างชำระ (ปี)

ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ปีที่ 2

20

ปีที่ 3 - 5

50

ปีที่ 5 ขึ้นไป

100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

### 3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วน ที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

### 3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตาม มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

### 3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ต้อง บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

### 3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### 3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบ ระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่ หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

### 3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคา สะสม

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

(นางสุวิทย์ คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี


ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 24 เดือน เมษายน พ.ศ. 2562 ดังนี้

ลำดับประเภท	ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)
1	อาคารถาวร	40
2	อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8
3	สิ่งปลูกสร้าง -สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก -สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	20 5
4	ครุภัณฑ์สำนักงาน	3
5	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5
6	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ -เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	5 15
7	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5
8	ครุภัณฑ์การเกษตร -เครื่องมือและอุปกรณ์ -เครื่องจักรกล	5
9	ครุภัณฑ์โรงงาน -เครื่องมือและอุปกรณ์ -เครื่องจักรกล	2
10	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	

สำเนาถูกต้อง

  
(นางสาวดี คำเจริญ)  
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี



	-เครื่องมือและอุปกรณ์	3
	-เครื่องจักรกล	5
11	ครุภัณฑ์สำรวจ	5
12	ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10
13	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3
14	ครุภัณฑ์การศึกษา	2
15	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2
16	ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2
17	ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2
18	ครุภัณฑ์อาวุธ	5
19	ครุภัณฑ์สนาม	2
20	ครุภัณฑ์อื่น	2

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

### 3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างขั้นพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 24 เดือน เมษายน พ.ศ. 2562 ดังนี้

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

ลำดับประเภท	ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)
1	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
	-ถนนคอนกรีต	20
	-ถนนลาดยาง	5
	-สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30
	-เขื่อนดิน	20
	-เขื่อนปูน	50
	-อ่างเก็บน้ำ	80
	-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับทรัพย์สินโครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

### 3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

### 3.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

### 3.12 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

### 3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่า

ค่าเช่ารถที่ห้อง

(นางสุวดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี



ปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

### 3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

### 3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

### 3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

### 3.17 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้

(นางสาวสุดี คำเจริญ)

6/1

ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้น ด้วย

### 3.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

### 3.19 รายได้อื่น

รายได้ของหน่วยงานที่เป็นไปตามคำนิยามของรายได้ ซึ่งเกิดจากรายการอื่น ๆ นอกเหนือจากรายการที่ระบุไว้ข้างต้น รวมถึงรายได้เงินนอกงบประมาณที่ได้รับยกเว้นให้หักจากการจัดเก็บรายได้ ได้แก่ รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน รายได้ค่าขายเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง รายได้จากการขายครุภัณฑ์ เป็นต้น



สำเนาถูกต้อง



(นางสาวดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	73,329,519.48	75,397,217.55
เงินฝากกระทรวงการคลัง	18,000.00	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>73,347,519.48</u>	<u>75,397,217.55</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	25,314.00	36,982.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(19,386.40)	(25,245.40)
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>5,927.60</u>	<u>11,736.60</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)	
	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	25,314.00	25,314.00
2564	36,982.00	36,982.00

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวดี คำเจริญ)  
 หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	73,212.52	30,377.06
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,528.46)	(2,011.16)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>70,684.06</u>	<u>28,365.90</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u><u>70,684.06</u></u>	<u><u>28,365.90</u></u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	90,870.55	63,175.08
ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด	-	8,144.00
รวม	<u>90,870.55</u>	<u>71,319.08</u>
ลูกหนี้อื่น	-	3,600.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(720.00)	(720.00)
ลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>- 720.00</u>	<u>2,880.00</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u><u>90,150.55</u></u>	<u><u>74,199.08</u></u>

สำเนาถูกต้อง

  
(นางสาวดี คำเจริญ)  
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	487,822.52	224,770.00
<b>รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น</b>	<b>487,822.52</b>	<b>224,770.00</b>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)	
	เกินกำหนดชำระ	รวม
	เกินกว่า 30 วัน	
2565	487,822.52	487,822.52
2564	224,770.00	224,770.00

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	295,981.07	174,898.52
<b>รวมวัสดุคงเหลือ</b>	<b>295,981.07</b>	<b>174,898.52</b>

สำเนาถูกต้อง

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	5,081.60
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น</b>	<b>-</b>	<b>5,081.60</b>

(นางสาวสุวดี คำเจริญ)  
 หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	487,822.52	531,822.52
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(487,822.52)	(224,770.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	307,052.52

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	35,953,853.80	29,064,454.22
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(8,755,446.80)	(6,975,258.53)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	27,198,407.00	22,089,195.69
ครุภัณฑ์	10,080,099.52	8,468,379.28
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(6,991,063.70)	(5,137,930.76)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,089,035.82	3,330,448.52
งานระหว่างก่อสร้าง	5,152,500.00	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	35,439,942.82	25,419,644.21

สำเนาถูกต้อง



(นางสุวดี คำเจริญ)  
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 13 สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	46,460,700.00	24,691,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	- 11,540,696.76	-4559624.97
ถนน (สุทธิ)	34,920,003.24	20,131,575.03
สะพาน	4,899,000.00	4,899,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	- 721,241.67	- 421,444.14
สะพาน (สุทธิ)	4,177,758.33	4,477,555.86
อ่างเก็บน้ำ	9,228,410.63	8,225,410.63
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(136,681.38)	(22,253.68)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	9,091,729.25	8,203,156.95
สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	29,105,709.00	29,105,709.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(12,436,595.88)	(9,818,444.98)
สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	16,669,113.12	19,287,264.02
รวมสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	64,858,603.94	52,099,551.86

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	9,243.39	-
รวมเจ้าหนี้การค้า	9,243.39	-

**สำเนาถูกต้อง**

  
 (นางสุวดี คำเจริญ)  
 หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	155,367.19	371,207.19
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	600.00	-
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>155,967.19</u>	<u>371,207.19</u>

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้อื่น	246,795.77	175,255.63
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	30,715.09	1,471,057.03
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	93,790.78	25,002.52
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	34,457.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	64,750.09
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>405,758.64</u>	<u>1,736,065.27</u>

สำเนาถูกต้อง

  
(นางสาวดี คำเจริญ)  
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี



องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากกระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากชดใช้ค่าความเสียหาย	26,000.00	26,000.00
เงินรับฝากอื่น	287,817.87	311,721.14
เงินประกันสัญญา	549,972.00	268,713.00
รวมเงินรับฝากกระยะสั้น	<u>863,789.87</u>	<u>606,434.14</u>

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากกระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,560,616.42	1,558,002.15
เงินประกันสัญญา	416,800.00	424,030.00
รวมเงินรับฝากกระยะยาว	<u>1,977,416.42</u>	<u>1,982,032.15</u>



สำเนาถูกต้อง



(นางสุวดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 19 ภาวะผูกพัน

-ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
		2564
ไม่เกิน 1 ปี	28,625.00	28,625.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	129,245.00	119,225.00
เกิน 5 ปี	458,725.00	497,370.00
<b>รวม</b>	<b>616,595.00</b>	<b>645,220.00</b>

-ภาวะผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาวะผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวน รวม 132,500.00 บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน รวม 49,000.00 บาท

-ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
		2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	10,315,900.00	11,087,500.00
อุปกรณ์ และอื่น ๆ		
<b>รวม</b>	<b>10,315,900.00</b>	<b>11,087,500.00</b>

ภาวะผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

มีรายการที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินเพื่อจ่ายค่าตอบแทน และดำเนินการก่อสร้าง ปรับปรุงและจัดหาสินทรัพย์ แต่ยังไม่ได้จัดทำสัญญาในงวดปี 2565 ดังนี้

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
		2564
ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,506,550.00	1,504,450.00
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	20,266,462.00	7,498,800.00
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	327,300.00	
การจัดการพัสดุและบริการอื่น ๆ	111,653.06	81,955.00
<b>รวม</b>	<b>22,211,965.06</b>	<b>9,085,205.00</b>



สำเนาถูกต้อง



(นางสุวดี คำเจริญ)  
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	136,722,821.02	118,164,296.89
เงินทุนสำรองเงินสะสม	27,408,054.24	24,159,541.67
รายได้สะสม	7,053,581.27	6,722,940.53
<b>รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม</b>	<b>171,184,456.53</b>	<b>149,046,779.09</b>

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	409,596.81	457,262.68
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,504,584.90	9,165,242.23
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,463,614.29	3,148,123.23
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	103,173.05	72,883.27
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,569,437.28	6,044,968.85
<b>รวมรายได้ภาษี</b>	<b>20,050,406.33</b>	<b>18,888,480.26</b>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	53,872.50	54,006.94
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	52,787.45	33,330.63
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	364,511.00	305,007.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-	2,020.00
<b>รวมรายได้ค่าธรรมเนียม</b>	<b>471,170.95</b>	<b>394,364.57</b>
<b>รวมรายได้ภาษีจัดสรร</b>	<b>20,521,577.28</b>	<b>19,282,844.83</b>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี



องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,196,061.00	1,164,957.00
<b>รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ</b>	<b>1,196,061.00</b>	<b>1,164,957.00</b>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	25,441,817.00	25,543,607.71
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	121,000.00	300,300.00
ที่มีการบริหารจัดการที่ดี		
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์		126,168.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	24,939,500.00	9,655,410.63
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	621,355.00	111,000.00
<b>รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ</b>	<b>51,123,672.00</b>	<b>35,736,486.34</b>

สำเนาถูกต้อง

  
 (นางสุวดี คำเจริญ)  
 หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ภาษี	447,077.20	78,872.35
รายได้อากร	23,839,999.62	50,947,909.56
รายได้ค่าธรรมเนียม	290,180.00	232,210.00
รายได้ค่าปรับ	27,075.00	284,694.33
รายได้ใบอนุญาต	3,298.69	4,203.50
<b>รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต</b>	<b>24,607,630.51</b>	<b>51,547,889.74</b>



องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,816,327.48	1,245,023.83
ครุภัณฑ์	1,887,566.43	1,469,054.07
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	9,876,950.39	6,849,633.01
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>13,580,844.30</u>	<u>9,563,710.91</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,463,318.14	3,446,641.68
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	737,581.25
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>3,463,318.14</u>	<u>4,184,222.93</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>3,463,318.14</u>	<u>4,184,222.93</u>

สำเนาถูกต้อง

  
(นางสุวดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	88,551.80	39,950.39
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	30,000.00	
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	973,061.00	456,800.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	12,960,400.00	13,222,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	913,845.88	1,010,588.58
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	316,570.00	324,776.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	81,305.00	85,790.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	15,363,733.68	15,140,304.97
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15,363,733.68	15,140,304.97

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(5,341.70)	27,976.56
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	3.00	1,497.14
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	10,157.40	1,800,621.00
ค่าใช้จ่ายจากการจำหน่าย/โอนสินทรัพย์	4,720.00	5.01
ค่าใช้จ่ายอื่น	501,300.00	320,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	510,838.70	2,150,099.71

สำเนาถูกต้อง

  
 (นางสุวิติ คำเจริญ)  
 หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่

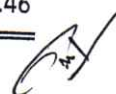
ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

งบแสดงฐานะการเงิน	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
<b>สินทรัพย์</b>			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	330,927.58	-330,927.58	0.00
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8,144.00	-8,144.00	0.00
ลูกหนี้การค้า	0.00	11,736.60	11,736.60
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	28,365.90	28,365.90
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	74,199.08	74,199.08
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	0.00	224,770.00	224,770.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	174,898.52	-174,898.52	0.00
วัสดุคงเหลือ	0.00	174,898.52	174,898.52
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	307,052.52	-307,052.52	0.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	0.00	307,052.52	307,052.52
<b>รวม</b>	<b>821,022.62</b>	<b>0.00</b>	<b>821,022.62</b>
<b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
<b>หนี้สิน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	175,255.63	-175,255.63	0.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,560,809.64	-1,560,809.64	0.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	1,736,065.27	1,736,065.27
รายได้รับล่วงหน้า	371,207.19	-371,207.19	0.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	371,207.19	371,207.19
<b>รวม</b>	<b>2,107,272.46</b>	<b>0.00</b>	<b>2,107,272.46</b>

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวิดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี



องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	116,173,167.29	-116,173,167.29	0.00
เงินทุนสำรองเงินสะสม	24,159,541.67	-24,159,541.67	0.00
รายได้สะสม	6,722,940.53	-6,722,940.53	0.00
ทุนดำเนินการ	0.00	0.00	0.00
กำไร/ขาดทุนสะสม	0.00	0.00	0.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	0.00	147,055,649.49	147,055,649.49
<b>รวม</b>	<b>147,055,649.49</b>	<b>0.00</b>	<b>147,055,649.49</b>
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	53,325,908.15	-53,325,908.15	0.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	35,736,486.34	-35,736,486.34	0.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	0.00	1,164,957.00	1,164,957.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	35,736,486.34	35,736,486.34
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	0.00	51,547,889.74	51,547,889.74
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	0.00	120.00	120.00
รายได้อื่น	0.00	612,941.41	612,941.41
<b>รวม</b>	<b>89,062,394.49</b>	<b>0.00</b>	<b>89,062,394.49</b>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	7,344,094.09	-896,843.00	6,447,251.09
ค่าวัสดุ	1,493,573.00	896,843.00	2,390,416.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	4,184,222.93	4,184,222.93
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	19,324,527.90	-4,184,222.93	15,140,304.97
<b>รวม</b>	<b>28,162,194.99</b>	<b>0.00</b>	<b>28,162,194.99</b>

สำเนาถูกต้อง

นางสาวสุวิทย์ คำเจริญ

ผู้อำนวยการการเงินและบัญชี





องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 40 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2565 หน่วยงานพบว่าสินทรัพย์ รายการ ระบบประปาที่หน่วยงานเป็นผู้เก็บรายได้ มูลค่า 7,591,979.00 บาท บันทึกไว้ในสินทรัพย์ประเภทสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น กำหนดอายุการใช้งาน 10 ปี ซึ่งตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ กำหนดให้จัดประเภทรายการสินทรัพย์ดังกล่าวไว้ในประเภทสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งกำหนดอายุการใช้งานไว้ 5 ปี ผลกระทบของรายการดังกล่าวทำให้ปี 2564 มียอดสินทรัพย์และรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ต่ำไป เป็นเงิน 1,991,129.60 บาท หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย สะสมยกมาต้นปี 2565 จำนวน 1,991,129.60 บาท และปรับปรุงรายการข้อมูลในรายงานการเงินปี 2564 ที่แสดงเปรียบเทียบ ให้เสมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ประเภทสิ่งปลูกสร้างมาตั้งแต่ต้น



สำเนาถูกต้อง



(นางสุดดี คำเจริญ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี