

องค์การบริหารส่วนตำบลคู อำเภอนะนะ จังหวัดสงขลา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	2565	(หน่วย:บาท) 2564 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	44,886,728.90	35,023,316.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	282,457.03	22,270.31
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	29,504.83	29,453.57
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	83,187.00	111,541.00
วัสดุคงเหลือ	8	47,667.50	194,461.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	120,967.58	28,811.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		45,450,512.84	35,409,852.88
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	10	126,704.00	220,830.00
เงินลงทุนระยะยาว	11	20,000,000.00	20,000,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	28,734,175.20	23,456,359.55
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	82,620,382.09	79,738,468.47
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14		6,561.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		131,481,261.29	123,422,219.02
รวมสินทรัพย์		176,931,774.13	158,832,071.90

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางศุภิสรา จันทโรจวงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวศศิธร ณ นคร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคู

(นายสามารถ สะเงะญุ่น)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคู

องค์การบริหารส่วนตำบลคู อำเภอนะนะ จังหวัดสงขลา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	15	149,726.54	108,192.10
เงินรับฝากระยะสั้น	16	207,955.93	737,761.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	106.74	106.74
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	18	1,129,085.70	39,185.40
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,486,874.91</u>	<u>885,245.24</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	19	1,724,345.19	1,307,035.09
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,724,345.19</u>	<u>1,307,035.09</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,211,220.10</u>	<u>2,192,280.33</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20	173,720,554.03	156,639,791.57
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>173,720,554.03</u>	<u>156,639,791.57</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>176,931,774.13</u>	<u>158,832,071.90</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางศุภิสรา จันทโรจวงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวศศิธร ณ นคร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคู

(นายสามารถ สะมะอูน้อย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคู

องค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอมะนัง จังหวัดสงขลา

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

			(หน่วย:บาท)
	หมายเหตุ	2565	2564
			(ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	23	21,944,446.32	20,080,235.65
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	35,186,157.00	41,897,385.08
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต	25	848,377.23	247,022.17
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	0.72	0.56
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานที่ตั้งสังกัด	27	4,831.82	161,212.38
รายได้อื่น	28	316,620.70	377,455.86
รวมรายได้		58,300,433.79	62,763,311.70
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29	13,172,619.32	13,809,050.00
ค่าเช่าเหมาบ้าน	30	388,660.00	-
ค่าตอบแทน	31	601,858.00	283,550.00
ค่าใช้สอย	32	2,974,448.34	3,386,667.33
ค่าวัสดุ	33	794,254.60	789,478.15
ค่าสาธารณูปโภค	34	230,799.84	228,736.41
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	9,508,112.73	8,490,673.52
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	2,171,991.76	2,300,390.32
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	11,129,577.56	10,717,459.10
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	129,379.18	-
รวมค่าใช้จ่าย		41,101,701.33	40,006,004.83
รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		17,198,732.46	22,757,306.87
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		17,198,732.46	22,757,306.87
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

(นางศุภิสรา จันทร์โรจนวงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวศศิธร ณ นคร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสามารถ สะมะฮะฮ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

ข้อสังเกตการเปลี่ยนแปลงส่วนท้องถิ่น

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม

การปรับปรุงส่วนของทุน

การเปลี่ยนแปลงงบกำไรสุทธิ

ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564

การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้งบเพิ่มขึ้น/ลด

รายได้สูง/ต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
23,620,383.40	26,000,086.28	1,215,195.54	-	-	50,835,665.22
-	2,426,712.70	264,463.94	-	-	2,040,108.76
82,108,012.87	-	1,867,826.09	-	-	83,975,838.96
103,301,683.57	26,264,550.22	3,205,161.63	-	-	132,771,395.42
-	522,500.00	-	-	-	522,500.00
15,721,112.37	2,774,313.95	4,261,880.55	-	-	22,757,306.87
118,500,295.94	29,038,864.17	7,467,042.18	-	-	155,006,202.29

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงงบกำไรสุทธิ

ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565

การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้งบเพิ่มขึ้น/ลด

รายได้สูง/ต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

118,500,295.94	29,038,864.17	7,467,042.18	-	-	155,006,202.29
1,308,550.89	205,038.39	-	-	-	1,633,589.28
-	-	-	-	-	-
119,888,846.83	29,283,902.56	7,467,042.18	-	-	156,639,791.57
-	120,902.50	517.50	-	-	117,970.00
13,804,923.83	2,436,163.03	957,645.60	-	-	17,198,732.46
133,572,868.16	31,719,548.09	8,428,137.78	-	-	173,720,554.03

(นางสุวิธรา จันทาโรจนวงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวศศิธร ณ นคร)

ปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(นายสามารถ สอนะบุญ)

นายกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลคู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคู มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 4 ตำบลคู อำเภอนะบือ จังหวัดสงขลา

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลคู ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 41,433,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 41,433,000 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 1,491,200 บาท และงบประจำ จำนวน 39,941,800 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลคู มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์ประจำมัสยิดคูประดู่, ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์ประจำมัสยิดเราะหมีะ (บ้านพ้อแดง), ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์ประจำมัสยิดบ้านทุ่ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ ซึ่งเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากองค์การบริหารส่วนตำบลคู ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยให้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 ตราพด ๓ นามัติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือนและเงินฝากกระแสรายวันการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนส่งมูลค่า ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจำนำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนาบันรับจำนำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาบันขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง จัดซื้อแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังมิได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงานเจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงานเจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงานซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับเช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ชำระราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์สินลูกจำนำ หมายถึง ทรัพย์สินรับจำนำซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนาณูปาสที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้โดยสถานธนาณูปาสมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้ หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณูปาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว- เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายหลัง 1 ปี

3.10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปีนับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้างและส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไปและยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลคู ที่ 168/2562 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดอายุการใช้สินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2562 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	7	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	4	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	-	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี

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

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วนดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบล ที่ 168/2562 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดอายุการใช้สินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2562 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	60	ปี
อ่างเก็บน้ำ	40	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	ปี
ประปา	7	ปี

ท่อเหลี่ยม	15	ปี
คูระบายน้ำ คสล.	10	ปี
ลานกีฬา	7	ปี
ฝาคูระบายน้ำ	7	ปี
พื้น คสล.	10	ปี
กำแพง คสล.	20	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง		

3.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์

3.14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้นประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้วค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับเช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่ายซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันและสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีทั้งหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่ายหน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.16 เงินกู้

หน่วยงานแสดงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปีและรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

3.17 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.18 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นการผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนที่ประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

3.19 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดความเสียงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องป็นส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

3.20 สัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากกว่าจะเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

3.21 รายได้จากเงินงบประมาณ(เฉพาะหน่วยรับงบตรง)

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- (1) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายค่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตรงของหน่วยงาน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินจากคลัง
- (2) กรณีที่เบิกหักผลส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงานโดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

3.22 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่นหน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.26 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีย่อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีการผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่มีผิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีการผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้านกิจการสถานีขนส่ง กิจการทำเรือโรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุขโรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

3.28 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

บำนาญปกติ คือ เงินตอบแทนความความชอบที่ได้รับราชการมาซึ่งจ่ายเงินรายเดือน ข้าราชการรับราชการมาตั้งแต่ต้นจนถึงวันสุดท้ายที่ได้รับเงินเดือน

3.30 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน คือ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่องค์การจ่ายให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน ค่าใช้จ่ายนี้อาจจ่ายในรูปตัวเงินหรือไม่ใช้ตัวเงินก็ได้ เพื่อตอบแทนการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ จูงใจให้มีการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพส่งเสริมขวัญกำลังใจของผู้ปฏิบัติงาน

3.31 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย คือ ค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ (ยกเว้น บริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม) รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องเนื่องกับ การปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่น ๆ

3.32 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุทั่วไป คือ รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของที่มีลักษณะโดยสภาพไม่คงทนถาวร หรือ ตามปกติมีอายุการใช้งานไม่ยืนนาน สิ้นเปลือง หมดไป หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น

3.33 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค คือ รายจ่ายค่าบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าบริการ ค่าภาษี เป็นต้น

3.34 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

ต้นทุนขายสินค้าและบริการ หมายถึง ต้นทุนขาย คือจำนวนเงินที่จ่ายไปในการซื้อสินค้า วัตถุดิบ เป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นในการผลิตสินค้าและบริการที่ขายพร้อมกับกิจกรรมกระบวนการที่ทำให้สินค้าและบริการพร้อมขายหรือใช้ในภายหลัง เริ่มตั้งแต่การออกแบบผลิตภัณฑ์ การผลิต การทดสอบ การจัดเก็บ การขนส่ง เป็นต้น

3.35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคา คือค่าใช้จ่ายที่ตัดจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่กิจการใช้ประโยชน์ประจำงวดบัญชี

3.36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายเป็นเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงานภาครัฐ หรือส่วนราชการอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง เช่น ค่าอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ค่าอาหารกลางวัน โรงเรียน เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

3.37 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบล อำเภोजะนง จังหวัดสงขลา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสด	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	28,320,041.13	18,497,980.31
เงินฝากประจำที่กำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	16,566,687.77	16,525,335.69
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>44,886,728.90</u>	<u>35,023,316.00</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	283,715.21	22,270.31
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,258.18)	-
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>282,457.03</u>	<u>22,270.31</u>

ลูกหนี้ภาษี

	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	-	-	22,270.31	22,270.31
ปี 2565			283,715.21	283,715.21

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ	29,504.83	29,453.57
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>29,504.83</u>	<u>29,453.57</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคู อำเภอนะบือ จังหวัดสงขลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

		2565	2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		83,187.00	111,541.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น		83,187.00	111,541.00
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณแยกอายุหนี้ดังนี้			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน
ปี 2564	73,316	6,363	31,862.00
ปี 2565	50,666	2,003	30,518.00

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	47,667.50	194,461.00
รวมวัสดุคงเหลือ	47,667.50	194,461.00

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	120,967.58	28,811.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	120,967.58	28,811.00

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	2565	2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	126,704.00	220,830.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	126,704.00	220,830.00

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

	2565	2564
เงินฝากประจำเกิน 1 ปี	20,000,000.00	20,000,000.00
รวมเงินลงทุนระยะยาว	20,000,000.00	20,000,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลคู อำเภोजะนะ จังหวัดสงขลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ

	2565	2564 (ปรับปรุงใหม่)
ที่ดิน	3,030,115.00	2,735,115.00
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	30,209,627.00	23,694,809.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,096,371.86)	(3,948,051.03)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	25,113,255.14	19,746,757.97
ครุภัณฑ์	2,086,531.60	2,014,191.60
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,495,726.54)	(1,039,705.02)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	590,805.06	974,486.58
งานระหว่างก่อสร้าง	-	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	28,734,175.20	23,456,359.55

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ

	2565	2564 (หน่วย:บาท) (ปรับปรุงใหม่)
ถนน	107,292,984.00	98,344,800.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(31,702,745.58)	(24,743,636.50)
ถนน (สุทธิ)	75,590,238.42	73,601,163.50
อ่างเก็บน้ำ	522,500.00	522,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อ่างเก็บน้ำ	(24,979.79)	(11,917.29)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	497,520.21	510,582.71
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	8,980,000.00	7,142,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,447,376.54)	(1,515,777.74)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	6,532,623.46	5,626,722.26
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	82,620,382.09	79,738,468.47

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	2565	2564
เงินขาดบัญชี	-	6,561.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	6,561.00

องค์การบริหารส่วนตำบล อำเภोजะน๊ะ จังหวัดสงขลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	41,000.00	67,333.25
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	17,064.94	21,832.86
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	21,437.60	19,025.99
ค่าอาหารกลางวันค้างจ่าย	70,224.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	149,726.54	108,192.10

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	585.93	-
เงินประกันสัญญา	207,370.00	737,761.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	207,955.93	737,761.00

หมายเหตุ 17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	2565	2564
เงินเกินบัญชี	106.74	106.74
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	106.74	106.74

หมายเหตุ 18 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	4,000.00	5,848.00
รายได้รับล่วงหน้า	1,125,085.70	33,337.40
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,129,085.70	39,185.40

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะยาว

	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,207,117.19	1,111,920.09
เงินประกันสัญญา	517,228.00	195,115.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,724,345.19	1,307,035.09

องค์การบริหารส่วนตำบล อำเภोजะน๊ะ จังหวัดสงขลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	2565	2564
เงินสะสม	133,572,868.16	119,888,846.83
เงินทุนสำรองเงินสะสม	31,719,548.09	29,283,902.56
รายได้สะสม	8,428,137.78	7,467,042.18
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	173,720,554.03	156,639,791.57

หมายเหตุ 21 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในระหว่างปีงบประมาณ 2565 หน่วยงานพบข้อผิดพลาดทางบัญชีในงวดก่อนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และการคำนวณค่าเสื่อมราคามิติดพลาดมีผลต่อรายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี

สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 โดยหน่วยงานได้ปรับปรุงย้อนหลังข้อมูลเปรียบเทียบเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดก่อน ดังนี้

- 1) หน่วยงานบันทึกบัญชีมิติดพลาดโดยการบันทึกสแนมฟุดซอล ม.9 และ ม. 2 รวมในรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ม.9 ราคาทุน 2,445,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมเดิม 1,979,285.71 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมใหม่ 692,750 บาท และ ม.2 ราคาทุน 2,990,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมเดิม 533,928.57 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมใหม่ 186,875 บาท เป็นผลให้ปีก่อนปรับวัสินทรัพย์สุทธิต่ำไป

ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดข้างต้นที่มีต่อรายงานการเงิน ดังนี้

	ตามที่รายงานไว้เดิม (ก่อนปรับปรุง)	ผลสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาด	2564 ยอดคงเหลือ หลังการปรับปรุง
งบแสดงฐานะการเงิน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	18,900,984.55	4,555,375.00	23,456,359.55
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	82,660,254.19	(2,921,785.72)	79,738,468.47
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	22,757,306.87	1,633,589.28	24,390,896.15

	ตามที่รายงานไว้เดิม (ก่อนปรับปรุง)	ผลสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาด	2564 ยอดคงเหลือ หลังการปรับปรุง
เงินสะสม	118,500,295.94	1,388,550.89	119,888,846.83
เงินทุนสำรองเงินสะสม	29,038,864.17	245,038.39	29,283,902.56
รายได้สะสม	7,467,042.18		7,467,042.18
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	155,006,202.29	1,633,589.28	156,639,791.57

องค์การบริหารส่วนตำบลคู อำเภอนะจะ จังหวัดสงขลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาซื้อ

หน่วยงานมีการผูกพันตามสัญญาซื้อขาย เลขที่ 3/2565 (CNTR-00101/65) ค่าจัดซื้อเครื่องเล่นสนามเด็กเล่น จำนวน 280,000 บาท (สองแสนแปดหมื่นบาทถ้วน)

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
- ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น		6,651.25
- ค่าอาหารเสริม (นม)		109,792.80
- ค่าเครื่องเล่นสนามเด็กเล่น	280,000.00	
รวม	<u>280,000.00</u>	<u>116,444.05</u>

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีการผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร จำนวน 6000 บาท,สัญญาจ้างเหมาบริการกู้ชีพ จำนวน 35,000 บาท รวม 41,000 บาท (สี่หมื่นหนึ่งพันบาทถ้วน) รายละเอียดดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
- ค่าจัดทำเว็บไซต์และเชื่อมต่อระบบ	-	9,800.00
- ค่าจ้างเหมาบริการกู้ชีพ กู้ภัย อบต.แค	35,000.00	44,882.00
-ค่าจ้างเหมาบริการเครื่องถ่ายเอกสาร	6,000.00	6,000.00
-ค่าซ่อมแซมถนนคสล.ข้างกูโบรีโคกหลุมถ่าน ม.4		15,400.00
รวม	<u>41,000.00</u>	<u>76,082.00</u>

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	4,205,000.00	-
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	-	-
รวม	<u>4,205,000.00</u>	<u>-</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
ไม่เกิน 1 ปี	1,949,948.00	5,777,500.00
รวม	<u>1,949,948.00</u>	<u>5,777,500.00</u>

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง มาจากกรณีไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน

โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ่อเมา ม.9 บ้านนาโน เป็นเงิน 2,609,000 บาท

โครงการก่อสร้างคูระบายน้ำ คล.พร้อมฝาบดสายนายยูต์-นางโสม ม.5 เป็นเงิน 1,596,000 บาท

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ตามสัญญาจ้างเลขที่ 12/2565 (CNTR-00098/65) โครงการก่อสร้างคูระบายน้ำ คล.พร้อมฝาบดสายร้านค้า
นางวนิดา-ถนนทางหลวง ม.1 เป็นเงิน 675,000.- บาท

ตามสัญญาจ้างเลขที่ 13/2565 (CNTR-00100/65) โครงการติดตั้งเหล็กตัดประตู่ หน้าต่าง คตม.บ้านทุ่ง
เป็นเงิน 150,000.- บาท

ตามสัญญาจ้างเลขที่ 8/2565 (CNTR-00087/65) โครงการก่อสร้างศูนย์การเรียนรู้ บ้านปลักพ้อ ม.9
เป็นเงิน 350,000.- บาท

ตามสัญญาจ้างเลขที่ 14/2565 (CNTR-00104/65) โครงการต่อเติมรั้วสนามกีฬาบ้านนายัม ม.3
เป็นเงิน 123,948.- บาท

ตามสัญญาจ้างเลขที่ 11/2565 (CNTR-00094/65) โครงการปรับปรุงอาคารและก่อสร้างห้องน้ำสนามกีฬา
บ้านทุ่ง ม.6 เป็นเงิน 351,000.- บาท

ตามสัญญาจ้างเลขที่ 10/2565 (CNTR-00093/65) โครงการปรับปรุงอาคารอเนกประสงค์ บ้านคูคักดีสิทธิ์ ม.4
เป็นเงิน 300,000.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลคู อำเภोजะนะ จังหวัดสงขลา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 23 รายได้ภาษีจัดสรร

	2565	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	1,214,844.15	834,523.27
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,394,585.82	9,753,389.73
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,068,028.78	3,524,437.11
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	240,919.38	258,917.06
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,886,916.65	5,288,630.54
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	59,331.11	62,269.59
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	59,297.43	40,140.35
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	17,771.00	302,174.00
ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	2,752.00	15,754.00
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	21,944,446.32	20,080,235.65

หมายเหตุ 24 รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจถ่ายโอน	23,319,372.00	23,683,705.08
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	85,680.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	11,525,000.00	18,128,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	341,785.00	-
รวมรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35,186,157.00	41,897,385.08

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต

	2565	2564
รายได้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	-	89.00
รายได้ภาษีป้าย	82,836.00	80,500.00
รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	736,056.53	78,329.07
รายได้ค่าธรรมเนียม	25,601.70	5,000.10
รายได้ค่าปรับ	-	77,704.00
รายได้ใบอนุญาต	3,883.00	5,400.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต	848,377.23	247,022.17

องค์การบริหารส่วนตำบล อำเภोजะน๊ะ จังหวัดสงขลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 26 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2565	2564
เงินที่มีผู้อุทิศให้	0.72	0.56
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	0.72	0.56

หมายเหตุ 27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	4,831.82	161,212.38
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	4,831.82	161,212.38

หมายเหตุ 28 รายได้อื่น

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	293,178.26	339,022.79
รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ	23,442.44	38,433.07
รวมรายได้อื่น	316,620.70	377,455.86

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	8,097,687.33	7,836,356.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,304,754.00	2,042,732.00
เงินประจำตำแหน่ง	289,566.66	294,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,609,000.00	1,299,449.00
เงินค่าครองชีพ	147,030.00	107,263.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	138,300.00	169,955.00
เงินวิทยฐานะ	210,000.00	203,000.00
เงินสมทบ กบพ.	-	388,660.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	63,177.00	44,568.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,551.00	2,089.00
ค่าเช่าบ้าน	145,000.00	301,000.00
เงินเพิ่ม	132,720.00	132,720.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนได้	1,031,833.33	987,258.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	13,172,619.32	13,809,050.00

องค์การบริหารส่วนตำบล อำเภोजะน๊ะ จังหวัดสงขลา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 30 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
บำนาญ	188,660.00	-
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	200,000.00	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	388,660.00	-

หมายเหตุ 31 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	580,242.00	283,550.00
ค่าตอบแทนอื่น	21,616.00	-
รวมค่าตอบแทน	601,858.00	283,550.00

หมายเหตุ 32 ค่าใช้สอย

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	164,903.00	93,740.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	79,433.50	43,426.66
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,863,585.84	1,496,913.77
ค่าจ้างเหมาบริการ	672,320.00	1,650,594.90
ค่าธรรมเนียม	14,150.00	-
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	20,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	2,150.00	1,500.00
ค่าเช่า	74,000.00	60,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	90,866.00	18,492.00
ค่าใช้สอยอื่น	13,040.00	2,000.00
รวมค่าใช้สอย	2,974,448.34	3,386,667.33

หมายเหตุ 33 ค่าวัสดุ

	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	651,656.40	446,432.50
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	6,832.00	239,990.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	135,766.20	103,055.65
รวมค่าวัสดุ	794,254.60	789,478.15

องค์การบริหารส่วนตำบลคู อำเภोजะน๊ะ จังหวัดสงขลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 ค่าสาธารณูปโภค

	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	154,254.90	150,868.53
ค่าโทรศัพท์	1,194.12	1,587.88
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	53,697.82	57,094.00
ค่าบริการไปรษณีย์	21,653.00	19,186.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	230,799.84	228,736.41

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,148,320.83	571,465.12
ครุภัณฑ์	456,021.52	307,342.21
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,903,770.38	7,611,866.19
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	9,508,112.73	8,490,673.52

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,171,991.76	2,300,390.32
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	2,171,991.76	2,300,390.32

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	97,396.80	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	111,222.00	389,361.84
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,376,500.00	9,276,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	959,504.76	895,715.26
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	508,911.00	156,382.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	76,043.00	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	11,129,577.56	10,717,459.10

องค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอนะบือ จังหวัดสงขลา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2565	2564
หนังสือจะสุญและหนังสือ	1,258.18	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	3,235.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	124,886.00	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>129,379.18</u>	<u>-</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคู อำเภอจะนะ จังหวัดสงขลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงิน ปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/ลด	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	18,497,980.31	16,525,335.69	35,023,316.00
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	163,264.88	(163,264.88)	-
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	22,270.31	22,270.31
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	29,453.57	29,453.57
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	111,541.00	111,541.00
เงินลงทุนระยะสั้น	16,525,335.69	(16,525,335.69)	-
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	194,461.00	(194,461.00)	-
วัสดุคงเหลือ	-	194,461.00	194,461.00
ลูกหนี้ระยะยาว	227,391.00	(227,391.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	220,830.00	220,830.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	6,561.00	6,561.00
เจ้าหนี้ระยะสั้น	67,333.25	40,858.85	108,192.10
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	40,858.85	(40,858.85)	-
รายได้รับล่วงหน้า	33,337.40	(33,337.40)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	39,185.40	39,185.40
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	5,848.00	(5,848.00)	-
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	737,761.00	(737,761.00)	-
เงินรับฝากระยะสั้น	-	737,761.00	737,761.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	106.74	-	106.74
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,307,035.09	(1,307,035.09)	-
เงินรับฝากระยะยาว	-	1,307,035.09	1,307,035.09
เงินสะสม	119,888,846.83	(119,888,846.83)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	29,283,902.56	(29,283,902.56)	-
รายได้สะสม	7,467,042.18	(7,467,042.18)	-
รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนการเงิน	-	156,639,791.57	156,639,791.57
รวม	37,800,713.21	-	37,800,713.21

องค์การบริหารส่วนตำบลคู อำเภोजะน๊ะ จังหวัดสงขลา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/ลด	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	-	20,080,235.65	20,080,235.65
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	41,897,385.08	41,897,385.08
รายได้จากการจัดเก็บภาษีค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต	-	247,022.17	247,022.17
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		0.56	0.56
รายได้อื่น	-	377,455.86	377,455.86
รายได้จัดเก็บเอง	624,478.59	(624,478.59)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20,080,235.65	(20,080,235.65)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	41,897,385.08	(41,897,385.08)	-
รวม	62,602,099.32	-	62,602,099.32
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	13,017,849.42	(2,300,390.32)	10,717,459.10
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	2,300,390.32	2,300,390.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	3,729,712.98	(239,990.00)	3,489,722.98
ค่าวัสดุ	446,432.50	239,990.00	686,422.50
รวม	17,193,994.90	-	17,193,994.90