

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567


(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2567	2566
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	60,148,254.77	53,896,239.94
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	16,846.61	4,566.48
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	99,925.16	96,045.47
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	149,233.26	86,066.61
เงินลงทุนระยะสั้น	8	10,830,751.31	10,712,509.71
สินค้าคงเหลือ	9	228,855.00	128,079.00
วัสดุคงเหลือ	10	830,726.38	650,939.40
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	262.10	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>72,304,854.59</u>	<u>65,574,446.61</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	12	53,400.00	196,800.00
เงินลงทุนระยะยาว	13	316,683.61	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	14	8,194,581.29	7,678,417.73
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	15	17,770,601.01	16,727,233.77
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>26,335,265.91</u>	<u>24,602,451.50</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>98,640,120.50</u></u>	<u><u>90,176,898.11</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

 (นางสาวกัญจน์รัตน์ สุขพงษ์ไทย.)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

 (นายณธฤช เปื้องเมธา)
 ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน นายกองดีการบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก

ลงชื่อ.....

 (นางสาววรัตน์ แก้วตา)

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2567	2566
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	16	2,437,600.00	3,083,000.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	17	29,235.55	2,180.50
เงินรับฝากระยะสั้น	18	553,767.00	259,290.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	2,400.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>3,023,002.55</u>	<u>3,344,470.50</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	20	1,652,467.11	1,883,704.31
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,652,467.11</u>	<u>1,883,704.31</u>
รวมหนี้สิน		<u>4,675,469.66</u>	<u>5,228,174.81</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	22	93,964,650.84	84,948,723.30
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>93,964,650.84</u>	<u>84,948,723.30</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>98,640,120.50</u></u>	<u><u>90,176,898.11</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

 (นางสาวกัญจนรัตน์ สุขพงษ์ไทย)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

 (นายณชกฤษ เปรื่องเมธา)
 ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก

ลงชื่อ.....

 (นางสาวนวรรรัตน์ แก้วตา)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2567	2566
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	23	24,898,110.23	24,821,311.29
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	17,747,879.20	19,746,702.36
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	925,609.07	637,486.66
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	143.02	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	27	1,751.04	1,234.43
รายได้อื่น	28	480,049.06	342,258.15
รวมรายได้		44,053,541.62	45,548,992.89
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29	10,410,388.00	9,036,105.28
ค่าบำเหน็จบำนาญ	30	-	396,000.00
ค่าตอบแทน	31	117,400.00	218,076.50
ค่าใช้จ่าย	32	5,557,730.02	5,778,002.68
ค่าวัสดุ	33	1,886,832.98	1,544,945.13
ค่าสาธารณูปโภค	34	421,176.74	434,729.91
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	35	-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	36	6,274,968.20	5,069,180.19
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	37	1,582,503.51	1,510,530.29
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	38	8,235,482.78	8,809,358.57
ค่าใช้จ่ายอื่น	39	842,501.82	102,517.81
รวมค่าใช้จ่าย		35,328,984.05	32,899,446.36
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		8,724,557.57	12,649,546.53
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		8,724,557.57	12,649,546.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวกัญจน์รัตน์ สุขพงษ์ไทย)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายณัฐกฤษ เป็รื่องเมธา)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก

ลงชื่อ.....

(นางสาวนวรรรัตน์ แก้วตา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วย:บาท)
	46,076,298.15	19,090,356.09	1,499,336.60	66,665,990.84	66,665,990.84
	5,376,082.59	254,196.52	-	5,630,279.11	5,630,279.11
	-	-	-	-	-
	51,452,380.74	19,344,552.61	1,499,336.60	72,296,269.95	72,296,269.95
	2,809.07	97.75	-	2,906.82	2,906.82
	10,683,872.72	1,885,389.30	80,284.51	12,649,546.53	12,649,546.53
	62,139,062.53	21,230,039.66	1,579,621.11	84,948,723.30	84,948,723.30
	62,139,062.53	21,230,039.66	1,579,621.11	84,948,723.30	84,948,723.30
	21,521,409.63	(21,230,039.66)	-	291,369.97	291,369.97
	8,828,654.37	-	(104,096.80)	8,724,557.57	8,724,557.57
	92,489,126.53	-	1,475,524.31	93,964,650.84	93,964,650.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
 (นางสาวกัญฉวีรัตน์ สุขพงษ์ไทย)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
 (นายอุบลฤกษ์ เปรื่องเมธา)
 ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก

ลงชื่อ.....
 (นางสาววรัตน์ แก้วตา)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ พระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 ปัจจุบันปรับขนาดกลางตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2555 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2549

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก ตั้งอยู่ที่ 99 หมู่ที่ 4 ตำบลเกาะลอย อำเภอพานทอง จังหวัดชลบุรี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 ปัจจุบันปรับขนาดกลางตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2555 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2549

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 35,600,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 32,300,000.00 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 2,705,000.00 บาท และงบประจำ จำนวน 29,595,000.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอย
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดชลธิ์บุญญาวาส
3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดยุคคราชราษฎร์สามัคคี

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 และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว5144 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2566 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว1459 ลงวันที่ 2 เมษายน 2567 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลังรายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้านคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก เรื่อง อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ลงวันที่ 29 กันยายน 2566 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใ้คคอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใ้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก เรื่อง อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ลงวันที่ 29 กันยายน 2566 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	3	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	25	ปี
เขื่อนดิน	15	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี
ท่อระบายน้ำ,รางระบายน้ำ	3	ปี
กำแพงกันดิน	5	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.13 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เป็นต้น

3.14 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

รายได้จากการให้บริการที่หน่วยงานได้รับล่วงหน้า

3.16 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.17 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่าย เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.18 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.19 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

รายได้จากการบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ รายได้จากการบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไข เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

3.20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.21 รายได้อื่น

หน่วยงานรับรู้รายได้จากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ คือ เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกองทุนส่งเสริมกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝาก ตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลอยบางหัก
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2566
เงินฝากสถาบันการเงิน	60,148,254.77	53,896,239.94
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	60,148,254.77	53,896,239.94

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงาน การดำเนินงานตามปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอ นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ลูกหนี้ค่าภาษี	20,720.61	284,644.66
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าภาษี	(3,874.00)	(280,078.18)
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	16,846.61	4,566.48

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินรอรับคืน	0.90	-
รายได้ค้างรับ	99,924.26	96,045.47
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	99,925.16	96,045.47

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
- สัญญากู้ที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	5,833.26	32,666.61
- ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	143,400.00	53,400.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	149,233.26	86,066.61

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

					(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		รวม	
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน		
2567	143,400.00	5,833.26	-	149,233.26	
2566	53,400.00	32,666.61	-	86,066.61	

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน	10,830,751.31	10,712,509.71
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	10,830,751.31	10,712,509.71

หมายเหตุ 9 สินค้าคงเหลือ

สินค้าเพื่อการบริจาคม

รวมสินค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
สินค้าเพื่อการบริจาคม	228,855.00	128,079.00
รวมสินค้าคงเหลือ	228,855.00	128,079.00

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ

รวมวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
วัสดุคงเหลือ	830,726.38	650,939.40
รวมวัสดุคงเหลือ	830,726.38	650,939.40

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	262.10	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	262.10	-

จ่ายเงิน พ.ร.บ. ประกันรถยนต์ คุ่มครองข้ามปีงบประมาณ จำนวน 1 วัน

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	196,800.00	250,200.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(143,400.00)	(53,400.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	53,400.00	196,800.00

เงินให้กู้ระยะยาว ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ระยะยาว	ยังไม่เกิน	เกินกำหนด	เกินกำหนด	รวม
	กำหนดชำระ	ชำระ	ชำระ	
		ไม่เกิน XX ปี	เกินกว่า XX วัน	
2567	53,400.00			53,400.00
2566	196,800.00			196,800.00

* จำนวนเงินก่อนหักค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

หมายเหตุ 13 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	316,683.61	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	316,683.61	-

หมายเหตุ 14 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ที่ดิน	700,000.00	700,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,842,404.00	8,842,404.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,702,051.69)	(3,346,618.57)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	5,140,352.31	5,495,785.43
ครุภัณฑ์	4,436,367.00	2,944,867.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,082,138.02)	(1,462,234.70)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	2,354,228.98	1,482,632.30
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	8,194,581.29	7,678,417.73

(หน่วย:บาท)

2566

ราคาทุน

	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	อื่นๆ	รวม
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565					-
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	700,000.00	8,842,404.00	2,944,867.00	-	12,487,271.00
การจำหน่ายออก					-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	700,000.00	8,842,404.00	2,944,867.00	-	12,487,271.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565		(3,014,042.41)	(1,140,216.16)		(4,154,258.57)
ค่าเสื่อมระหว่างปี		(332,576.16)	(322,018.54)	-	(654,594.70)
การจำหน่ายออก					-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		(3,346,618.57)	(1,462,234.70)	-	(4,808,853.27)
มูลค่าทางบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	700,000.00	5,495,785.43	1,482,632.30	-	7,678,417.73

(หน่วย:บาท)

2567

ราคาทุน

	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	อื่นๆ	รวม
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	700,000.00	8,842,404.00	2,944,867.00	-	12,487,271.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	-	1,491,500.00	-	1,491,500.00
การจำหน่ายออก					-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	700,000.00	8,842,404.00	4,436,367.00	-	13,978,771.00

ค่าเสื่อมราคาสะสม

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	(3,346,618.57)	(1,462,234.70)	-	(4,808,853.27)
ค่าเสื่อมระหว่างปี		(355,433.12)	(619,903.32)	-	(975,336.44)
การจำหน่ายออก					-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	(3,702,051.69)	(2,082,138.02)	-	(5,784,189.71)
มูลค่าทางบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	700,000.00	5,140,352.31	2,354,228.98	-	8,194,581.29

หมายเหตุ 15 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ถนน	28,313,760.00	23,412,760.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(14,473,326.64)	(10,882,589.38)
ถนน - สุทธิ	13,840,433.36	12,530,170.62
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	13,999,083.34	12,574,083.34
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(10,068,915.69)	(8,377,020.19)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	3,930,167.65	4,197,063.15
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	17,770,601.01	16,727,233.77

(หน่วย:บาท)

2566

ราคาทุน

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565

	ถนน	สะพาน	เขื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่นๆ	รวม
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	23,412,760.00	-	-	-	12,574,083.34	35,986,843.34
การจำหน่ายออก						-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	23,412,760.00	-	-	-	12,574,083.34	35,986,843.34

ค่าเสื่อมราคาสะสม

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	(32,926.03)				(918,775.16)	(951,701.19)
ค่าเสื่อมระหว่างปี	(10,849,663.35)	-	-	-	(7,458,245.03)	(18,307,908.38)
การจำหน่ายออก						-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	(10,882,589.38)	-	-	-	(8,377,020.19)	(19,259,609.57)

มูลค่าทางบัญชี ณ วันที่

30 กันยายน 2566	12,530,170.62	-	-	-	4,197,063.15	16,727,233.77
-----------------	----------------------	---	---	---	---------------------	----------------------

(หน่วย:บาท)

2567

ราคาทุน

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566

	ถนน	สะพาน	เขื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่นๆ	รวม
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	4,901,000.00	-	-	-	1,425,000.00	6,326,000.00

การจำหน่ายออก							-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	28,313,760.00	-	-	-	13,999,083.34		42,312,843.34
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(10,882,589.38)	-	-	-	(8,377,020.19)		(19,259,609.57)
ค่าเสื่อมระหว่างปี	(3,590,737.26)	-	-	-	(1,691,895.50)		(5,282,632.76)
การจำหน่ายออก							-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(14,473,326.64)	-	-	-	(10,068,915.69)		(24,542,242.33)
มูลค่าทางบัญชี ณ วันที่							
30 กันยายน 2567	13,840,433.36	-	-	-	3,930,167.65		17,770,601.01

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	2,437,600.00	3,083,000.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	2,437,600.00	3,083,000.00

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	29,235.55	2,180.50
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	29,235.55	2,180.50

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินประกันสัญญา	553,767.00	259,290.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	553,767.00	259,290.00

หมายเหตุ 19 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	2,400.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,400.00	-

หมายเหตุ 20 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,424,767.11	1,415,879.31
เงินประกันสัญญา	227,700.00	467,825.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,652,467.11	1,883,704.31

หมายเหตุ 21 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการค่าซ่อมแซมห้องน้ำศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และปรับปรุงทางสาธารณะเลียบบคลอง เป็นจำนวนรวม 350,000.00 บาท (ปี 2566 เป็นจำนวนรวม 255,800.00 บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	465,000.00	1,235,000.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	-	
อุปกรณ์ และอื่นๆ	331,293.60	103,016.45
รวม	796,293.60	1,338,016.45
ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์		

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ไม่เกิน 1 ปี	1,146,293.60	1,338,016.45
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	1,146,293.60	1,338,016.45

หมายเหตุ 22 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินสะสม	92,489,126.53	62,139,062.53
เงินทุนสำรองเงินสะสม	-	21,230,039.66
รายได้สะสม	1,475,524.31	1,579,621.11
ทุนดำเนินการ	-	-
กำไร/ขาดทุนสะสม	-	-
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	93,964,650.84	84,948,723.30

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 ข้อ 120 ให้นำเงินทุนสำรองเงินสะสมที่มีอยู่ไปรวมกับเงินสะสม

หมายเหตุ 23 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	3,639,506.05	3,631,458.54
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,186,888.67	8,945,364.11
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	7,382,365.10	8,073,291.58
รายได้ภาษีสรรพสามิต	809,389.05	788,290.85
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,002,910.04	2,241,349.29
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	48,155.50	50,286.09
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	28,737.82	32,865.83
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	800,148.00	1,058,405.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	10.00	-
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	24,898,110.23	24,821,311.29

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกักถ่ายโอน	13,736,164.00	13,643,252.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	729,890.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	4,011,715.20	5,373,560.36
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	17,747,879.20	19,746,702.36

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ภาษี	597,111.57	440,622.06
รายได้ค่าธรรมเนียม	183,641.50	181,294.60
รายได้ค่าปรับ	131,696.00	-
รายได้ใบอนุญาต	13,160.00	15,570.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	925,609.07	637,486.66

หมายเหตุ 26 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้จากการบริจาค	143.02	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	143.02	-

หมายเหตุ 27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้อื่น	1,751.04	1,234.43
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	1,751.04	1,234.43

หมายเหตุ 28 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	353,332.17	254,231.48
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	124,815.62	53,026.67
รายได้อื่น	1,901.27	35,000.00
รวมรายได้อื่น	480,049.06	342,258.15

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,554,020.00	3,519,509.22
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,310,000.00	1,612,714.90
ค่าล่วงเวลา	90,300.00	29,210.00
เงินประจำตำแหน่ง	168,000.00	188,887.10
ค่าจ้าง	282,300.00	268,980.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,886,200.00	2,744,774.19
เงินช่วยค่าครองชีพ	94,840.00	90,055.48
เงินช่วยการศึกษาบุตร	26,000.00	83,000.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	452,000.00	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	135,522.00	117,562.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,996.00	2,864.00
ค่าเช่าบ้าน	354,000.00	316,000.00
เงินเพิ่ม	12,210.00	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	20,548.39
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	10,410,388.00	9,036,105.28

หมายเหตุ 30 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
บำนาญ	-	196,000.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	-	200,000.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	-	396,000.00

หมายเหตุ 31 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	117,400.00	218,076.50
รวมค่าตอบแทน	117,400.00	218,076.50

หมายเหตุ 32 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	646,069.89	601,933.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	151,215.02	209,699.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,049,946.00	771,135.94
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,558,419.97	4,091,377.53
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	14,980.00	23,845.00
ค่าประชาสัมพันธ์	63,424.68	77,984.21
ค่าใช้จ่ายอื่น	73,674.46	2,028.00
รวมค่าใช้สอย	5,557,730.02	5,778,002.68

หมายเหตุ 33 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าวัสดุใช้ไป	1,306,756.45	1,135,870.77
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	265,043.63	261,198.36
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	315,032.90	147,876.00
รวมค่าวัสดุ	1,886,832.98	1,544,945.13

หมายเหตุ 34 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าไฟฟ้า	297,465.58	321,135.70
ค่าน้ำประปาและบาดาล	41,807.46	35,390.46
ค่าโทรศัพท์	9,227.68	8,508.64
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	40,373.02	40,375.16
ค่าบริการไปรษณีย์	32,303.00	29,319.95
รวมค่าสาธารณูปโภค	421,176.74	434,729.91

หมายเหตุ 35 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	13,450.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	13,450.00

หมายเหตุ 36 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	332,576.16	332,576.16
ครุภัณฑ์	659,759.28	352,016.54
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,282,632.76	4,384,587.49
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	6,274,968.20	5,069,180.19

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,582,503.51	1,510,530.29
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	1,582,503.51	1,510,530.29

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	135,444.00	17,700.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	70,000.00	70,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	13,732.38
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,300,200.00	7,110,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	437,153.03	380,288.03
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	86,094.00	96,343.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	206,591.75	233,213.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	887,181.36
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	8,235,482.78	8,809,358.57

หมายเหตุ 39 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	258,575.82	(3,301.69)
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	1.00	2.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	583,925.00	105,817.50
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	842,501.82	102,517.81