



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง จึงขอประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ สำหรับงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตามสำเนารายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายบัญชา เสือเหลือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง


องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

	หมายเหตุ	ปี 2566	(หน่วย : บาท) ปี 2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	18,755,165.76	19,052,153.06
ลูกหนี้การค้า	5	-	8,448.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	28,579.65	18,206.11
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	100,000.00	100,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	6,896,663.00	6,864,155.17
วัสดุคงเหลือ	9	50,193.00	54,810.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	-	2,819.18
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		25,830,601.41	26,100,591.52
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	10,518,160.19	9,540,163.61
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	15,304,706.72	14,783,380.93
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		25,822,866.91	24,323,544.54
รวมสินทรัพย์		51,653,468.32	50,424,136.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวสุวิตรีรัตน์ วงศ์เณร)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสุรพล แสงกล้า)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง



(นายบัญชา เสือเหลือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง

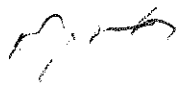
งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	13	89,365.61	7,175.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	88,216.71	14,685.35
เงินรับฝากระยะสั้น	14	181,292.00	317,574.29
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>358,874.32</u>	<u>339,434.64</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	15	1,163,642.38	607,618.20
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,163,642.38</u>	<u>607,618.20</u>
รวมหนี้สิน		<u><u>1,522,516.70</u></u>	<u><u>947,052.84</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	18	50,130,951.62	49,477,083.22
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>50,130,951.62</u>	<u>49,477,083.22</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>51,653,468.32</u></u>	<u><u>50,424,136.06</u></u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			


 (นางสาวจิติรัตน์ วงศ์แฉกร)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายสุรพล แสงกล้า)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง


 (นายบัญญัติ เสือเหลือง)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
 งบแสดงผลดำเนินงานทางการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	19	14,866,317.35	15,331,209.71
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	8,648,847.00	14,944,769.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และ ใบอนุญาต	21	1,962,702.02	1,137,312.74
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22	1.80	100.80
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	52,225.30	1,549.03
รายได้อื่น	24	148,711.71	125,048.00
รวมรายได้		25,678,805.18	31,539,989.28
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	9,405,428.36	8,543,765.50
ค่าตอบแทน	26	126,900.00	335,504.00
ค่าใช้จ่ายสอย	27	3,467,438.59	4,118,934.13
ค่าวัสดุ	28	971,299.60	895,207.00
ค่าสาธารณูปโภค	29	337,488.20	354,910.58
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	5,263,678.13	5,031,242.66
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	31	1,415,408.15	2,448,373.92
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	32	4,184,166.25	3,953,404.70
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	112,288.00	107,112.00
รวมค่าใช้จ่าย		25,284,095.28	25,788,454.49
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		394,709.90	5,751,534.79
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		394,709.90	5,751,534.79

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุติรัตน์ วงศ์เณร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสุรพล แสงกล้า)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง

(นายบัญชา เสือเหลือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			รวม
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	30,953,415.65	10,596,588.76	2,174,961.02	43,724,965.43
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	174,873.68	3,612.69	35,474.56	213,960.93
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	31,128,289.33	10,600,201.45	2,210,435.58	43,938,926.36
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง				
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	583.00		583.00	583.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,989,627.37	880,522.48	(88,703.64)	5,781,446.21
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	36,118,499.70	11,480,723.93	2,121,731.94	49,720,955.57
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	35,923,059.54	11,473,481.86	2,121,731.94	49,518,273.34
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	175,998.34	34,917.04	-	210,915.38
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	36,099,057.88	11,508,398.90	2,121,731.94	49,729,188.72
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	7,053.00	-	-	7,053.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	626,167.17	110,500.09	(341,957.36)	394,709.90
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	36,732,278.05	11,618,898.99	1,779,774.58	50,130,951.62

.....
(นางสาวรัฐฉัตรน์ วงศ์เนมร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
(นายสุพท แสงกล้า)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง

.....
(นายบัญญัติ เลื่อนเหลือง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณสุข โภชนาการ สาธารณูปการ และการผังเมือง ด้านการส่งเสริมพัฒนาอาชีพของประชาชน ด้านการสาธารณสุขและการพัฒนาคุณภาพชีวิต ด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม การท่องเที่ยวและกีฬา ด้านการจัดการทรัพยากรสิ่งแวดล้อม ด้านความมั่นคงปลอดภัย การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ด้านการบริหารจัดการและการเมืองการปกครอง โดยได้กำหนดวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์การพัฒนาคู่ขนานกับนโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนากลุ่มจังหวัด โดยผ่านกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง มีเนื้อที่ทั้งหมดประมาณ 32.26 ตารางกิโลเมตร หรือเนื้อที่ประมาณ 20,162 ไร่ มีหมู่บ้านในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง จำนวน 3 หมู่บ้าน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง ตั้งอยู่ที่ 99/9 หมู่ที่ 2 ตำบลเขาแดง อำเภอกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ โทรศัพท์ 0-3282-1565

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 24,333,300.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 23,766,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,754,425.00 บาท และงบประจำ จำนวน 20,578,875.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้

- แผนงานงบกลาง จำนวน 4,739,600.00 บาท
- แผนงานบริหารทั่วไป จำนวน 10,064,120.00 บาท
- แผนงานการรักษาความสงบภายใน จำนวน 645,110.00 บาท
- แผนงานการศึกษา จำนวน 3,689,320.00 บาท
- แผนงานสาธารณสุข จำนวน 132,600.00 บาท
- แผนงานสังคมสงเคราะห์ จำนวน 508,060.00 บาท
- แผนงานเคหะและชุมชน จำนวน 220,000.00 บาท
- แผนงานสร้างความเข้มแข็งชุมชน จำนวน 61,000.00 บาท
- แผนงานการศึกษา วัฒนธรรม และนันทนาการ จำนวน 389,500.00 บาท
- แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 3,863,990.00 บาท
- แผนงานการเกษตร จำนวน 20,000.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งน้อย ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเขาแดง เป็นศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณจากกรมส่งเสริมการปกครอง

ท้องถิ่น บริหารจัดการโดยใช้งบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพัต ธนาณัติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น 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

รายได้ค้างรับ 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 นับตั้งแต่วันสิ้นสุทธรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

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 ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 17 กรกฎาคม 2562 และตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (เพิ่มเติม) ลงวันที่ 25

พตศจิกายน 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) และ ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 1 กันยายน 2561 ดังนี้

อาคารถาวร	15	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ไขคอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-15	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		ปี
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2-5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3-5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 17 กรกฎาคม 2562 และตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (เพิ่มเติม) ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2565 (ดูตาราง

การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) และประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 1 กันยายน 2561 ดังนี้

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

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.10 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.11 รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย

รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย จะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่จัดทำรายงาน

3.12 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึงภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่งหน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง จำแนกตามระยะเวลา ของสัญญา

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

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

ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

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

3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

3.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.18 รายได้อื่น

รายได้อื่น หมายถึง รายได้ของหน่วยงานที่เป็นไปตามคำนิยามของรายได้ ซึ่งเกิดจากรายการอื่น ๆ นอกเหนือจากรายการที่ระบุไว้ข้างต้น รวมถึงรายได้เงินนอกงบประมาณที่ได้รับยกเว้นให้หักไว้จากการจัดเก็บ

3.19 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.20 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงานให้แก่ พนักงานราชการตามอัตราที่คณะกรรมการบริหารพนักงานราชการกำหนด รวมถึงเงินที่กำหนดให้จ่ายใน ลักษณะค่าตอบแทนพนักงานราชการ และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าตอบแทนพนักงานราชการ

3.21 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ (ยกเว้นบริการสาธารณสุขปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม) รายจ่ายที่เกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่น ๆ

3.22 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของโดยสภาพมีลักษณะโดยสภาพไม่คงทนถาวร หรือตามปกติมีอายุการใช้งานไม่ยาวนาน สิ้นเปลือง หหมดไป หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น

3.23 ค่าสาธารณสุขปโภค

ค่าสาธารณสุขปโภค หมายถึง รายจ่ายค่าบริการสาธารณสุขปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าบริการ ค่าภาษี เป็นต้น

3.24 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

3.25 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินสดในมือ	-	2,640.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	18,755,165.76	19,047,513.06
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	2,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	18,755,165.76	19,052,153.06

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	-	8,760.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	(312.00)
ลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	-	8,448.00
รวมลูกหนี้การค้า	-	8,448.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ค้างรับ	28,579.65	18,206.11
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	28,579.65	18,206.11

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	100,000.00	100,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	100,000.00	100,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินฝากประจำ	6,896,663.00	6,864,155.17
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>6,896,663.00</u>	<u>6,864,155.17</u>
หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
วัสดุคงคลัง	50,193.00 ¹	54,810.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>50,193.00</u>	<u>54,810.00</u>
หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	2,819.18
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>-</u>	<u>2,819.18</u>
หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ที่ดิน	-	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,769,928.86	5,340,928.86
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,402,235.11)	(2,665,393.71)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>3,367,693.75</u>	<u>2,675,535.15</u>
ครุภัณฑ์	11,852,215.00	10,490,120.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(4,701,748.56)	(3,625,491.54)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>7,150,466.44</u>	<u>6,864,628.46</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>10,518,160.19</u>	<u>9,540,163.61</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ถนน	25,565,500.00	22,454,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(16,964,841.01)	(15,049,445.38)
ถนน (สุทธิ)	<u>8,600,658.99</u>	<u>7,405,054.62</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10,063,900.00	8,861,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(3,359,852.27)	(1,483,173.69)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>6,704,047.73</u>	<u>7,378,326.31</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>15,304,706.72</u></u>	<u><u>14,783,380.93</u></u>

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เจ้าหนี้การค้า	89,365.61	7,175.00
เจ้าหนี้อื่น	12,646.08	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	9,884.23	8,207.44
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	14,256.40	6,477.91
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	12,000.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	39,430.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>177,582.32</u></u>	<u><u>21,860.35</u></u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	-	3,109.29
เงินประกันสัญญา	181,292.00	314,465.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u><u>181,292.00</u></u>	<u><u>317,574.29</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	350,267.38	349,693.20
เงินประกันสัญญา	813,375.00	257,925.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,163,642.38	607,618.20

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ
 หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาประเมินความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ
 และการจ้างเหมาบริการอื่น เป็นจำนวนรวม 86,214.00 บาท
- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่รับรู้	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
อุปกรณ์และอื่นๆ	10,101,000.00	1,313,000.00
รวม	10,101,000.00	1,313,000.00

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและ
 บริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ไม่เกิน 1 ปี	189,000.00	336,500.00
รวม	189,000.00	336,500.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 17 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดงได้แก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ดังนี้

1. ในปี 2566 หน่วยงานได้ตรวจพบว่าได้บันทึกวันที่ได้มาของทรัพย์สินไม่ถูกต้อง ทำให้รับรู้ค่าเสื่อมราคาสะสมเกินว่าความเป็นจริง จำนวน 4 รายการ โดยมีรายละเอียดดังนี้

- ค่าเสื่อมราคาสะสมถนน คสล. ซอยจัดสรร 5 รหัส 501-630922-00004 คิดค่าเสื่อมราคาสะสมสูงไปจำนวน 797.26 บาท และคิดค่าเสื่อมราคาสะสมถนน คสล.ซอยแหลมตุ๊กกา 5 รหัส 501-651123-0001 คิดค่าเสื่อมราคาสูงไป 80.55 บาท รวมคิดค่าเสื่อมราคาสะสมถนนสูงไป จำนวน 877.81 บาท จึงปรับปรุงลดค่าเสื่อมราคาสะสมถนนลง ตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป JV-00079/66

- ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (ประตูกันน้ำทะเลหนุน) รหัส 505-651123-00002 คิดค่าเสื่อมราคาสูงไป 22.74 บาท และคิดค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (โครงการติดตั้งไฟฟ้าส่องสว่าง) รหัส 505-651123-00001 คิดค่าเสื่อมราคาสูงไป 7,332.60 บาท รวมคิดค่าเสื่อมราคาสะสมโครงสร้างพื้นฐานอื่นสูงไป จำนวน 7,355.34 บาท จึงปรับปรุงลดค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นลง ตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-00079/66

2. ในปี 2566 หน่วยงานตรวจพบว่า มีการตัดค่าเสื่อมราคาสะสมในการโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดไม่ถูกต้องโดยทำการตัดค่าเสื่อมราคากับเงินสะสมทั้งจำนวน จึงปรับปรุงลดยอดเงินสะสมและเพิ่มเงินทุนสำรองเงินสะสม ตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปเลขที่ JV-00134/66

3. ในปี 2566 หน่วยงานตรวจพบว่า มีการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ประเภทสิ่งปลูกสร้าง ไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทำให้มีทรัพย์สินที่เข้าเกณฑ์ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมและปรับปรุงลดค่าเสื่อมราคาสะสม เพิ่มเงินสะสม และทุนสำรองเงินสะสม ตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-00135/66

4. ในปี 2566 หน่วยงานตรวจพบว่า มีการเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานสินทรัพย์ประเภทสิ่งปลูกสร้าง ให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทำให้ค่าเสื่อมราคาประจำปี ลดลง จึงได้ทำการปรับปรุงลดค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้างลงและเพิ่มเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม ตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-00136/66

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 17 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน (ต่อ)

	ที่รายงานไว้เดิม	การแก้ไขข้อผิดพลาด	หลังแก้ไขข้อผิดพลาด
งบแสดงฐานะการเงิน			
สิ่งปลูกสร้าง	627,928.86	581,000.00	1,208,928.86
เงินสะสม	35,923,059.54	175,998.34	36,099,057.88
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,473,481.86	34,917.04	11,508,398.90

หมายเหตุ 18 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินสะสม	36,732,278.05	36,118,499.70
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,618,898.99	11,480,723.93
รายได้สะสม	1,779,774.58	2,121,731.94
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	50,130,951.62	49,720,955.57

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษียรถยนต์	590,308.19	623,407.58
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,360,443.31	10,227,943.94
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,754,801.36	1,394,460.32
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	170,388.44	133,579.32
รายได้ภาษีสรรพสามิต	1,341,140.54	1,609,713.39
รวมรายได้ภาษี	<u>14,217,081.84</u>	<u>13,989,104.55</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	13,601.34	18,502.82
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	24,184.46	15,270.34
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	73,158.71	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ตามประมวลกฎหมายที่ดิน	538,291.00	1,308,332.00
รวมได้ค่าธรรมเนียม	<u>649,235.51</u>	<u>1,342,105.16</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u><u>14,866,317.35</u></u>	<u><u>15,331,209.71</u></u>

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	8,644,627.00	8,232,669.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	6,691,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	4,220.00	21,100.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>8,648,847.00</u>	<u>14,944,769.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีป้าย	34,741.00	31,803.00
รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	1,350,717.42	862,459.04
รวมรายได้ภาษี	1,385,458.42	894,262.04
รายได้อากร		
รายได้อากรรังนกอีแอ่น	-	100,000.00
รวมรายได้อากร	-	100,000.00
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตการขายสุรา	29.10	203.70
รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	892.00	2,500.00
รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย	126,960.00	119,040.00
รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์	410.00	370.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการสมัครรับเลือกตั้งสมาชิกสภา ท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น	-	13,500.00
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	150.00	2,540.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	128,441.10	138,153.70
รายได้ค่าปรับ		
รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา	448,442.50	3,425.00
รวมรายได้ค่าปรับ	448,442.50	3,425.00
รายได้ค่าใบอนุญาต		
รายได้ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	360.00	1,472.00
รวมรายได้ค่าใบอนุญาต	360.00	1,472.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และ ใบอนุญาต	1,962,702.02	1,137,312.74

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้จากการบริจาค	1.80	100.80
รวมรายได้จากการบริจาค	1.80	100.80

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	2,224.76	1,549.03
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	50,000.54	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	52,225.30	1,549.03
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	52,225.30	1,549.03

หมายเหตุ 24 รายได้อื่น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล		
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	90,377.26	75,784.51
รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน	36,597.16	17,132.49
รวมรายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	126,974.42	92,917.00
รายได้อื่น		
รายได้ค่าจำหน่ายเศษของ	3,950.00	3,400.00
รายได้ค่าขายเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	12,000.00	28,000.00
รายได้จากการขายครุภัณฑ์	1,178.00	581.00
รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ	4,609.29	150.00
รวมรายได้อื่น	21,737.29	32,131.00
รวมรายได้อื่น	148,711.71	125,048.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,974,797.82	3,637,990.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,361,520.00	1,091,300.00
เงินประจำตำแหน่ง	146,766.67	126,000.00
ค่าจ้าง	242,400.00	231,060.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,297,140.00	2,171,011.00
เงินค่าครองชีพ	176,719.37	151,202.00
โบนัส	474,275.00	439,457.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	51,044.50	50,019.50
เงินสมทบ กบท.	314,666.00	303,840.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	108,199.00	81,273.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,300.00	5,893.00
ค่าเช่าบ้าน	171,600.00	168,000.00
เงินเพิ่ม	84,000.00	86,720.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	9,405,428.36	8,543,765.50

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	126,900.00	293,783.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	41,721.00
รวมค่าตอบแทน	126,900.00	335,504.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	167,141.00	140,000.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	105,670.00	94,748.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,211,296.47	1,571,555.30
ค่าจ้างเหมาบริการ	675,040.00	2,123,653.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,875.00	-
ค่าเช่า	52,934.12	46,047.83
ค่าวิจัยและพัฒนา	-	20,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	2,400.00	34,930.00
ค่าใช้สอยอื่น	249,082.00	88,000.00
รวมค่าใช้สอย	<u>3,467,438.59</u>	<u>4,118,934.13</u>

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าวัสดุใช้ไป	490,274.60	628,587.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	359,000.00	266,620.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	122,025.00	-
รวมค่าวัสดุ	<u>971,299.60</u>	<u>895,207.00</u>

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าไฟฟ้า	211,323.60	231,374.95
ค่าน้ำประปาและบาดาล	20,294.49	10,751.79
ค่าโทรศัพท์	1,436.33	1,669.12
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	98,990.78	104,366.72
ค่าบริการไปรษณีย์	5,443.00	6,748.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>337,488.20</u>	<u>354,910.58</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	392,551.42	402,857.78
ครุภัณฑ์	1,070,819.35	1,069,686.81
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,800,307.36	3,558,698.07
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,263,678.13	5,031,242.66
หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,415,408.15	2,448,373.92
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	1,415,408.15	2,448,373.92
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	1,415,408.15	2,448,373.92
หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	26,131.46	18,889.78
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	256,670.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	3,609,600.00	3,466,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	450,664.79	142,504.92
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	61,320.00	62,940.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	36,450.00	6,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	4,184,166.25	3,953,404.70
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	4,184,166.25	3,953,404.70

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาแดง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(312.00)	312.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	12,600.00	26,800.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	100,000.00	80,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>112,288.00</u>	<u>107,112.00</u>