

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง อำเภอวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

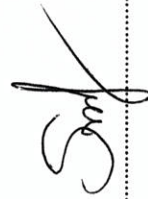
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	57,622,988.29	49,008,835.74
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	72,976.17	49,201.19
วัสดุคงเหลือ	6	166,175.00	64,248.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	9,390.00	8,981.00
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>57,871,529.46</b>	<b>49,131,265.93</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	8	11,304,074.38	9,949,762.86
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	9	41,779,177.59	42,421,105.53
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	10	1.00	1.00
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>53,083,252.97</b>	<b>52,370,869.39</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>110,954,782.43</b>	<b>101,502,135.32</b>

**หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน**

<b>หนี้สิน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	11	208,453.48	213,883.74
เงินรับฝากระยะสั้น	12	218,980.00	190,503.42
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>427,433.48</b>	<b>404,387.16</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินรับฝากระยะยาว	13	1,363,042.96	1,390,536.22
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>1,363,042.96</b>	<b>1,390,536.22</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>1,790,476.44</b>	<b>1,794,923.38</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม	15	109,164,305.99	99,707,211.94
<b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>109,164,305.99</b>	<b>99,707,211.94</b>
<b>รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>110,954,782.43</b>	<b>101,502,135.32</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวศุภกานันท์ วรรณจงคำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ว่าที่ร้อยโท



(ธวัชชัย มาลัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสกล โสณะเกษตริณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

366

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง อำเภอวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

รายละเอียด	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษีจัดสรร	16	24,267,390.28	23,786,528.82
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	17	52,685.00	21,090.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	18	32,538,064.60	32,620,344.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	19	241,517.12	234,675.48
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด รายได้อื่น	20	2,447,786.07	83,660.85
	21	307,099.89	216,840.16
<b>รวมรายได้</b>		<b>59,854,542.96</b>	<b>56,963,139.31</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	16,552,042.00	16,143,998.64
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	1,864,535.60	-
ค่าตอบแทน	24	285,060.00	553,351.50
ค่าใช้สอย	25	3,162,434.15	3,542,896.52
ค่าวัสดุ	26	1,882,691.00	1,533,088.25
ค่าสาธารณูปโภค	27	486,697.79	363,781.09
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	28	-	17,700.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	6,926,823.23	6,369,962.33
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	30	4,658,933.71	3,739,398.50
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	14,105,537.07	14,170,988.54
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	139,953.00	187,025.00
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>50,064,707.55</b>	<b>46,622,190.37</b>
<b>รายได้สุทธิ(ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>9,789,835.41</b>	<b>10,340,948.94</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวศุภานันท์ วรรณจงคำ)

(อรัญชัย มาลัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายสกล โสภะเกษศิริ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง



องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง อำเภวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม						องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วย:บาท)
	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม								
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	64,033,742.53	14,626,611.53	3,487,961.64	-	-	82,148,315.70	-	82,148,315.70
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	7,274,994.54	(101,907.24)	-	-	-	7,173,087.30	-	7,173,087.30
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หลังการปรับปรุง	71,308,737.07	14,524,704.29	3,487,961.64	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565								
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	44,860.00	-	-	-	-	44,860.00	-	44,860.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,736,892.03	1,541,804.48	62,252.43	-	-	10,340,948.94	-	10,340,948.94
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	80,090,489.10	16,066,508.77	3,550,214.07	-	-	99,707,211.94	-	99,707,211.94
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม								
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	80,090,489.10	16,066,508.77	3,550,214.07	-	-	99,707,211.94	-	99,707,211.94
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 หลังการปรับปรุง	80,090,489.10	16,066,508.77	3,550,214.07	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566								
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(246,059.92)	(45,885.00)	(40,796.44)	-	-	(332,741.36)	-	(332,741.36)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	6,455,975.54	1,139,289.80	2,194,570.07	-	-	9,789,835.41	-	9,789,835.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	86,300,404.72	17,159,913.57	5,703,987.70	-	-	109,164,305.99	-	109,164,305.99

.....  
 (นางสาวศุภนันท์ วรรณจงคำ)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

.....  
 ว่าที่ร้อยโท .....  
 (ธวัชชัย มาลัย)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

.....  
 (นายสกล โสมะเกษตริน)  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

๖๘



## องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง อำเภวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

#### หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

ชื่อหน่วยงานมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ หน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจการรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภชนาการ สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น ตั้งอยู่ที่ ตำบลคูเมือง อำเภวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติม (ถึงฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

ชื่อหน่วยงานได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 48,727,700 บาท (สี่สิบลหม่า พ.ศ. 2565 จำนวน 44,713,100 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 1,826,200. บาท และงบประจำ จำนวน 46,901,500 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 9 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานงานสาธารณสุข แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

ชื่อหน่วยงานมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหวาง ศูนย์พัฒนาเด็กบ้านโนนจิก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคูเมือง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

#### หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี รายงานการเงินนี้ได้รับรวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

#### หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

##### 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพต์ ธนาคัต เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ



### 3.2 ลูกหนี้โอนระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลังในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้เต็มซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินงานสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่มีตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่มีตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

### 3.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีชั่งก่อนออกก่อน

### 3.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาดำเนิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

### 3.8 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 เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุน ค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

58