



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

เรื่อง ประกาศรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้นายกรัฐมนตรีนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอื่นที่ให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา ได้ตรวจสอบรายงานการเงินและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญเรียบร้อยแล้ว

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ จึงขอประกาศรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายไพโรจน์ ช่วยชนะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
อำเภอทับปุด จังหวัดพังงา
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สำนักงานสอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นางสาวสุวิมล พันธ์ฉาย (เกื้อทองสั้น)
ผู้อำนวยการตรวจเงินและบัญชี

สำเนา



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุทัษมา ก่อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางวินัส มุกรา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพังงา

(นางสาวธัญกรณ์ ขวัญแก้ว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัชฌาย์ เกื้อทองสิน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	14,655,562.34	8,990,119.09
ลูกหนี้การค้า	5	72,055.65	35,378.25
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	15,950.57	19,745.24
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	80,000.00	-
เงินลงทุนระยะสั้น	8	-	6,245,169.06
วัสดุคงเหลือ	9	51,720.08	41,762.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	28,029.61	48,037.06
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,903,318.25	15,380,210.70
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	11	160,000.00	320,000.00
เงินลงทุนระยะยาว	12	4,000,000.00	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	8,728,473.57	6,432,649.45
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	34,357,439.28	24,857,925.02
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		47,245,912.85	31,610,574.47
รวมสินทรัพย์		62,149,231.10	46,990,785.17

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุพัชฌาย์ เกื้อทองสัน)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวนิตยา สุตชชุ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

(นายไพโรจน์ ช่วยชนะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัชฌาย์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	2565	2564
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	60,000.00	3,696.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	16	193,462.07	85,803.14
เงินรับฝากระยะสั้น	17	295,040.48	294,571.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		548,502.55	384,070.14
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	18	-	10,198.87
เงินรับฝากระยะยาว	19	1,173,657.49	1,002,949.77
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,173,657.49	1,013,148.64
รวมหนี้สิน		1,722,160.04	1,397,218.78
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	60,427,071.06	45,593,566.39
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		60,427,071.06	45,593,566.39
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		62,149,231.10	46,990,785.17

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางสาวสุพัชฌาย์ เกื้อทองสัน)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวนิตยา สุตชอุ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

(นายไพโรจน์ ชัยชนะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

อำนาจถูกต้อง

(นางสาวสุพัชฌาย์ เกื้อทองสัน)

นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	15,591,888.50	14,251,290.60
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	651,789.00	604,203.50
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	29,497,290.88	24,933,908.63
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	338,931.57	642,500.30
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	0.61	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	27	18,494.93	23,298.66
รายได้อื่น	28	162,975.85	215,565.98
รวมรายได้		46,261,371.34	40,670,767.67
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29	9,818,051.00	10,813,636.00
ค่าตอบแทน	30	356,196.50	94,600.00
ค่าใช้จ่าย	31	2,623,760.18	3,657,571.99
ค่าวัสดุ	32	872,685.09	845,559.32
ค่าสาธารณูปโภค	33	184,484.94	245,902.20
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	34	996,952.71	804,707.66
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	5,898,189.69	1,835,939.16
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	1,323,745.03	1,117,293.80
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	8,116,398.23	6,860,678.88
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	157,557.10	397,167.75
รวมค่าใช้จ่าย		30,348,020.47	26,673,056.76
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		15,913,350.87	13,997,710.91

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัชฌาย์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุพัชฌาย์ เกื้อทองสัน)

(นางสาวนิตยา สุดชู)

(นายไพโรจน์ ช่วยชนะ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	(หน่วย:บาท)			
หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	5,166,733.68	4,433,437.23		9,600,170.91
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน				
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	17,331,567.06	1,797,181.31	2,816,902.20	21,945,650.57
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	22,498,300.74	6,230,618.54	2,816,902.20	31,545,821.48
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	50,034.00			50,034.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	11,531,651.30	2,034,997.29	431,062.32	13,997,710.91
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	34,079,986.04	8,265,615.83	3,247,964.52	45,593,566.39
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	34,079,986.04	8,265,615.83	3,247,964.52	45,593,566.39
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	34,079,986.04	8,265,615.83	3,247,964.52	45,593,566.39
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(926,903.54)	(152,342.66)	(600.00)	(1,079,846.20)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	13,666,131.22	2,411,670.22	(164,450.57)	15,913,350.87
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	46,819,213.72	10,524,943.39	3,082,913.95	60,427,071.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุพัชฌาย์ เกื้อทองสั้น)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวนิตยา สุตชู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

สำเนาถูกต้อง

(นายไพโรจน์ ช่วยชนะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

(นางสาวสุพัชฌาย์ เกื้อทองสั้น)

นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณสุข และกิจกรรมสาธารณสุข เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุขปศุสัตว์ สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ตั้งอยู่ที่ 20/9 หมู่ที่ 7 ตำบลโคกเจริญ อำเภอบ้านลาด จังหวัดพะเยา 82180 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ.2561

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 28,553,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 28,513,600.- บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 11,584,680.-บาท งบดำเนินงาน จำนวน 6,645,773.-บาท งบลงทุน จำนวน 1,863,480.-บาท และงบเงินอุดหนุน จำนวน 1,315,600.-บาท และงบกลาง จำนวน 7,143,467.-บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง จำนวน 7,143,467.- บาท แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวน 8,963,520.- บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน จำนวน 759,400.- บาท แผนงานการศึกษา จำนวน 4,933,281.- บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวน 589,112.- บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ จำนวน 505,400.-บาท แผนงานเคหะและชุมชน จำนวน 1,123,360.- บาท แผนสร้างความเข้มแข็งของชุมชน จำนวน 130,000.- บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ 572,000.- บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 2,877,460.- บาท แผนงานการเกษตร จำนวน 75,000- บาท และแผนงานการพาณิชย์จำนวน 881,000.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกเจริญ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านตลิ่งชัน 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

(นางสาวสุพัสมาย์ เกื้อทองสั้น)

นักวิชาการเงินและบัญชี

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี
รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรม
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท
กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง
โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือ
หน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงาน
จะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนส่งผลสด ค่าน้ำประปา
ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียก
เก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการ
ปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)

ปีที่ 2

ปีที่ 3 - 5

ปีที่ 5 ขึ้นไป

ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

20

50

100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้
ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพิชฌาย์ เกื้อทองสัน)

ผู้อำนวยการเงินและบัญชี

6.

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ต้องบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน
อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ด้านบัญชี

(นางสาวสุพัทธมาย์ เกื้อทองสัน)

นักวิชาการเงินและบัญชี

8

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

ราคาทันรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและ สถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทันของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุน ค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่า ตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์ เศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุน ของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชี ที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธี เส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
(ยกเว้นเครื่องปรับอากาศ 5 ปี)		
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15	ปี
(ยกเว้นรถจักรยานยนต์ 7 ปี)		
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8	ปี
(ยกเว้นกล้องถ่ายรูป 5 ปี)		
ครุภัณฑ์การเกษตรเครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตรและเครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้างเครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้างเครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	8	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัชฌาย์ เกื้อทองสัน)

นักวิชาการเงินและบัญชี

16

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	15	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	20	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
ถนนลูกรัง	5	ปี
ถนนหินคลุก	5	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น ๆ	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุหัชฌาย์ เกื้อทองสัน)

นักวิชาการเงินและบัญชี

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงาน ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

18.

3.12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.13 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.14 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง รายการกัณเงินของหน่วยงานจากแหล่งเงินต่าง ๆ ทั้งเงินงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินสะสม เงินทุน เงินสำรองเงินสะสม เป็นต้น ที่ได้ทำการก่อหนี้ผูกพันแล้วแต่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จในรอบระยะเวลาบัญชี

3.15 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.16 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.17 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ๘

จำนวนถูกต้อง
(นางสาวสุพัชฌาย์ เกื้อทองสั้น)
นักวิชาการเงินและบัญชี

3.18 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระ จะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.19 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

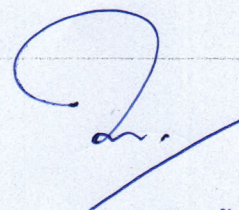
3.20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.21 รายได้อื่น

รายได้อื่น หมายถึง รายได้อื่น นอกเหนือจากที่ระบุข้างต้น เช่น รายได้ดอกเบียหรือเงินปันผล ^{1/6}

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุพัชฌาย์ เกื้อทองสั้น)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	12,404,775.09	8,990,119.09
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	2,250,787.25	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	14,655,562.34	8,990,119.09

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	144,789.50	114,546.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(72,733.85)	(79,167.75)
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	72,055.65	35,378.25

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ลูกหนี้ค้างชำระไม่เกิน	ลูกหนี้ค้างชำระเกินปีที่ 2	ลูกหนี้ค้างชำระเกินปีที่ 3	ลูกหนี้ค้างชำระเกินปีที่	รวม
	2 ปี	แต่ไม่เกินปีที่ 3	แต่ไม่เกินปีที่ 5	5 ขึ้นไป	
ปี 2564	2 ปี	แต่ไม่เกินปีที่ 3	แต่ไม่เกินปีที่ 5	5 ขึ้นไป	
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา	27,164.50	4,985.00	8,451.50	73,945.00	114,546.00
	27,164.50	4,985.00	8,451.50	73,945.00	114,546.00
อัตราร้อยละค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	0.00%	20.00%	50.00%	100%	
รวม	-	997.00	4,225.75	73,945.00	79,167.75
				ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่สำรองไว้ยกมา	-
				หนี้สงสัยจะสูญ สำหรับปี 2564	79,167.75
ปีงบประมาณ	ลูกหนี้ค้างชำระไม่เกิน	ลูกหนี้ค้างชำระเกินปีที่ 2	ลูกหนี้ค้างชำระเกินปีที่ 3	ลูกหนี้ค้างชำระเกินปีที่	รวม
	2 ปี	แต่ไม่เกินปีที่ 3	แต่ไม่เกินปีที่ 5	5 ขึ้นไป	
ปี 2565	2 ปี	แต่ไม่เกินปีที่ 3	แต่ไม่เกินปีที่ 5	5 ขึ้นไป	
ลูกหนี้ค่าขยะมูลฝอย	7,060.00	-	-	-	7,060.00
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา	58,527.50	2,095.50	9,583.50	67,523.00	137,729.50
	65,587.50	2,095.50	9,583.50	67,523.00	144,789.50
อัตราร้อยละค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	0.00%	20.00%	50.00%	100%	
รวม	-	419.10	4,791.75	67,523.00	72,733.85
				ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่สำรองไว้ยกมา	79,167.75
				หนี้สงสัยจะสูญ สำหรับปี 2565	(6,433.90)

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัตรา เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

8

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	15,950.57	19,745.24
รวม	<u>15,950.57</u>	<u>19,745.24</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u><u>15,950.57</u></u>	<u><u>19,745.24</u></u>

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	80,000.00	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>80,000.00</u>	<u>-</u>

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	
2565	80,000.00	-	-	80,000.00
2564	-	-	-	-

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	-	6,245,169.06
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>-</u>	<u>6,245,169.06</u>

สำเนาถูกต้อง

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	51,720.08	41,762.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>51,720.08</u>	<u>41,762.00</u>

(นางสาวสุพิชฌาย์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	28,029.61	48,037.06
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>28,029.61</u>	<u>48,037.06</u>

หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	240,000.00	320,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(80,000.00)	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>160,000.00</u>	<u>320,000.00</u>

หมายเหตุ 12 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	4,000,000.00	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>4,000,000.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,393,956.00	8,456,256.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,133,297.70)	(3,120,735.08)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>5,260,658.30</u>	<u>5,335,520.92</u>
ครุภัณฑ์	4,087,503.48	1,408,393.48
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(619,688.21)	(311,264.95)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>3,467,815.27</u>	<u>1,097,128.53</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>8,728,473.57</u>	<u>6,432,649.45</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพชฌาย์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

16

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	20,729,291.00	15,590,191.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(10,269,703.70)	(8,887,816.21)
ถนน (สุทธิ)	<u>10,459,587.30</u>	<u>6,702,374.79</u>
สะพาน	2,250,000.00	2,250,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(2,249,999.00)	(2,165,625.00)
สะพาน (สุทธิ)	<u>1.00</u>	<u>84,375.00</u>
อ่างเก็บน้ำ	10,660,000.00	10,660,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(720,166.66)	(364,833.33)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	<u>9,939,833.34</u>	<u>10,295,166.67</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	18,715,610.70	8,113,082.22
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(4,757,593.06)	(337,073.66)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>13,958,017.64</u>	<u>7,776,008.56</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>34,357,439.28</u></u>	<u><u>24,857,925.02</u></u>

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	60,000.00	-
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	3,696.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>60,000.00</u>	<u>3,696.00</u>

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	61,778.12	51,062.42
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	11,644.95	34,740.72
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	120,039.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>193,462.07</u>	<u>85,803.14</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพิชฌาย์ เกื้อทองสั้น)
นักวิชาการเงินและบัญชี

16

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากกระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	59,895.48	58,641.00
เงินประกันสัญญา	235,145.00	235,930.00
รวมเงินรับฝากกระยะสั้น	295,040.48	294,571.00

หมายเหตุ 18 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	-	10,198.87
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	10,198.87

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากกระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	878,657.49	876,389.77
เงินประกันสัญญา	295,000.00	126,560.00
รวมเงินรับฝากกระยะยาว	1,173,657.49	1,002,949.77

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	1,500.00	1,500.00
รวม	1,500.00	1,500.00

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	-	1,668,700.00
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	887,296.00	-
อุปกรณ์ และอื่นๆ	-	-
รวม	887,296.00	1,668,700.00

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัสมาลัย เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

16

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	79,600.00	-
รวม	<u>79,600.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 21 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	46,819,213.72	34,079,986.04
เงินทุนสำรองเงินสะสม	10,524,943.39	8,265,615.83
รายได้สะสม	3,082,913.95	3,247,964.52
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>60,427,071.06</u>	<u>45,593,566.39</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษียรถยนต์	347,273.95	268,473.12
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,046,518.44	8,682,384.45
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,035,012.20	1,958,290.54
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	115,663.46	69,407.87
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,706,275.27	2,955,555.36
รวมรายได้ภาษี	<u>15,250,743.32</u>	<u>13,934,111.34</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	43,477.56	45,193.33
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	25,672.62	16,301.93
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	271,995.00	255,684.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>341,145.18</u>	<u>317,179.26</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>15,591,888.50</u>	<u>14,251,290.60</u>

สำเนาถูกต้อง
(นางสาวสุพัสขมาย์ เกื้อทองสั้น)
นักวิชาการเงินและบัญชี

6

หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	651,789.00	604,203.50
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	651,789.00	604,203.50

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	12,648,444.00	12,797,718.41
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	43,008.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	16,434,628.48	12,093,182.22
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	414,218.40	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	29,497,290.88	24,933,908.63

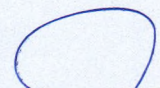
หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	135,227.52	17,384.15
รายได้อากร	-	349,992.20
รายได้ค่าธรรมเนียม	195,029.30	170,496.70
รายได้ค่าปรับ	6,400.00	103,108.50
รายได้ใบอนุญาต	2,274.75	1,518.75
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	338,931.57	642,500.30

หมายเหตุ 26 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	0.61	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	0.61	-

สำเนาถูกต้อง


 (นางสาวสุพิชฌาย์ เกื้อทองสิน)
 นักวิชาการเงินและบัญชี

8

หมายเหตุ 27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	3,819.93	698.66
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	14,675.00	22,600.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>18,494.93</u>	<u>23,298.66</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้	<u><u>18,494.93</u></u>	<u><u>23,298.66</u></u>

หมายเหตุ 28 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	55,128.97	44,730.97
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	15,419.18	51,139.01
รายได้อื่น	92,427.70	119,696.00
รวมรายได้อื่น	<u><u>162,975.85</u></u>	<u><u>215,565.98</u></u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,955,716.00	5,189,240.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,235,229.00	2,037,640.00
เงินประจำตำแหน่ง	199,500.00	210,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,446,640.00	2,435,917.00
เงินค่าครองชีพ	139,501.00	132,957.00
ค่ารักษาพยาบาล	1,890.00	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	26,750.00	26,000.00
เงินวิทยฐานะ	168,000.00	161,000.00
เงินสมทบ กบท.	331,060.00	334,272.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	91,555.00	78,860.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,410.00	3,750.00
ค่าเช่าบ้าน	113,800.00	120,000.00
เงินเพิ่ม	102,000.00	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>9,818,051.00</u></u>	<u><u>10,813,636.00</u></u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพิชฌาย์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	297,596.50	92,200.00
ค่าตอบแทนอื่น	58,600.00	2,400.00
รวมค่าตอบแทน	<u>356,196.50</u>	<u>94,600.00</u>

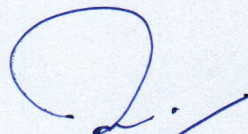
หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	445,894.00	138,314.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	153,342.00	116,233.14
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	480,071.44	1,886,294.25
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,172,185.00	1,202,304.00
ค่าธรรมเนียม	11,700.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5,285.00	7,657.00
ค่าเช่า	121,264.30	88,963.60
ค่าประชาสัมพันธ์	174,093.00	133,441.00
ค่าใช้สอยอื่น	59,925.44	84,365.00
รวมค่าใช้สอย	<u>2,623,760.18</u>	<u>3,657,571.99</u>

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	502,679.69	512,897.52
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	243,779.40	195,947.80
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	126,226.00	136,714.00
รวมค่าวัสดุ	<u>872,685.09</u>	<u>845,559.32</u>

สำเนาถูกต้อง


(นางสาวสุพัทธมาย์ เกื้อทองสั้น)
นักวิชาการเงินและบัญชี

๐

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	107,310.23	166,697.71
ค่าโทรศัพท์	1,511.91	1,863.94
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	43,381.80	56,328.80
ค่าบริการไปรษณีย์	32,281.00	21,011.75
รวมค่าสาธารณูปโภค	184,484.94	245,902.20

หมายเหตุ 34 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	996,952.71	804,707.66
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	996,952.71	804,707.66

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	365,229.29	351,379.48
ครุภัณฑ์	306,219.49	142,996.84
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,226,740.91	1,341,562.84
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,898,189.69	1,835,939.16

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,228,597.50	1,117,293.80
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	1,228,597.50	1,117,293.80
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	95,147.53	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	95,147.53	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	1,323,745.03	1,117,293.80

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัทธมาย์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	306,193.40	2,589.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	80,875.00	37,900.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตราการของรัฐบาล	933,859.85	439,559.22
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,810,600.00	5,608,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	550,359.98	557,280.66
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	223,510.00	154,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	211,000.00	54,810.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	5,540.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>8,116,398.23</u>	<u>6,860,678.88</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>8,116,398.23</u>	<u>6,860,678.88</u>

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(6,433.90)	79,167.75
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	63,991.00	218,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	100,000.00	100,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>157,557.10</u>	<u>397,167.75</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัทธมาย์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	55,123.49	(55,123.49)	-
ลูกหนี้การค้า	-	35,378.25	35,378.25
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	19,745.24	19,745.24
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	41,762.00	(41,762.00)	-
วัสดุคงเหลือ	-	41,762.00	41,762.00
ลูกหนี้ - ระยะยาว	320,000.00	(320,000.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	320,000.00	320,000.00
รวม	416,885.49	-	416,885.49
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	85,803.14	(85,803.14)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	85,803.14	85,803.14
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	3,696.00	(3,696.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	3,696.00	3,696.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	10,198.87	(10,198.87)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	10,198.87	10,198.87
รวม	99,698.01	-	99,698.01
เงินสะสม	34,079,986.04	(34,079,986.04)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	8,265,615.83	(8,265,615.83)	-
รายได้สะสม	3,247,964.52	(3,247,964.52)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	45,593,566.39	45,593,566.39
รวม	45,593,566.39	-	45,593,566.39

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัทธ์ ก่อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
รายได้จัดเก็บเอง	1,462,269.78	(1,462,269.78)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	24,933,908.63	(24,933,908.63)	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	604,203.50	604,203.50
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	24,933,908.63	24,933,908.63
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	642,500.30	642,500.30
รายได้อื่น	-	215,565.98	215,565.98
รวม	26,396,178.41	-	26,396,178.41
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้สอย	3,990,233.79	(332,661.80)	3,657,571.99
ค่าวัสดุ	1,317,605.18	(472,045.86)	845,559.32
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	804,707.66	804,707.66
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	1,117,293.80	1,117,293.80
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริการ	7,977,972.68	(1,117,293.80)	6,860,678.88
รวม	13,285,811.65	-	13,285,811.65

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัชฌาย์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี