

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา

อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

๐๘๖๓



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงาน

ตรวจ



ต่อเนืองหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Olux Olux

(นางศศิธร พิริยะสถิตย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

รชช

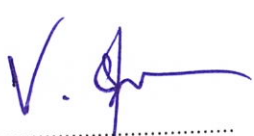
(นางนงลักษณ์ ไตรพิพัฒน์)


นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

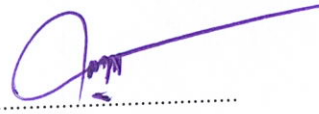
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	14,629,678.64	12,207,005.90
ลูกหนี้การค้า	5	68,340.00	60,408.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	17,499.78	1,264.28
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	23,092.19	12,335.95
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	100,000.00	170,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	14,371,030.50	14,335,170.17
สินค้าคงเหลือ	10	-	3,500.00
วัสดุคงเหลือ	11	231,652.00	140,913.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	5,976.17	7,373.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		29,447,269.28	26,937,970.80
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	13	220,000.00	320,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	14	12,467,140.80	13,750,573.80
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	15	65,400,386.80	50,245,657.58
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		78,087,527.60	64,316,231.38
รวมสินทรัพย์		107,534,796.88	91,254,202.18

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นายวิรัช สุวรรณชาติ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายวิรัช สุวรรณชาติ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา

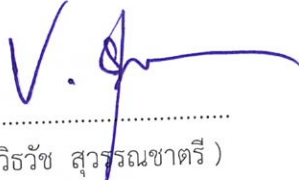

.....
(นายไพฑูรย์ รัตนนิพนธ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา

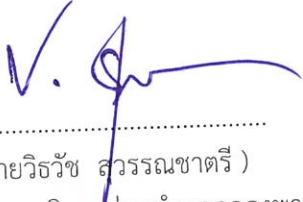
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

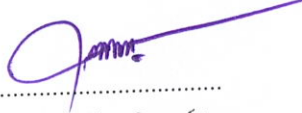
(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้อันระยะสั้น	16 125,579.39	97,442.87
เงินรับฝากระยะสั้น	17 756,588.72	759,826.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>882,168.11</u>	<u>857,268.87</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากระยะยาว	18 2,713,788.95	2,833,527.97
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>2,713,788.95</u>	<u>2,833,527.97</u>
รวมหนี้สิน	<u>3,595,957.06</u>	<u>3,690,796.84</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20 103,938,839.82	87,563,405.34
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>103,938,839.82</u>	<u>87,563,405.34</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>107,534,796.88</u>	<u>91,254,202.18</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นายวิรัช สุวรรณชาติ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายวิรัช สุวรรณชาติ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา


.....
(นายไพฑูรย์ รัตนนิพนธ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา

๕๕๓-

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	25,683,935.49	23,593,042.13
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	871,212.00	870,916.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	37,305,770.00	26,956,683.73
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	871,727.55	365,834.95
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	2,346.87	1,827.65
รายได้อื่น	26	206,143.08	137,056.27
		64,941,134.99	51,925,360.73
รวมรายได้			
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	11,182,381.65	12,094,353.47
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	120,000.00	120,000.00
ค่าตอบแทน	29	710,130.00	322,680.00
ค่าใช้สอย	30	5,204,659.95	7,250,483.10
ค่าวัสดุ	31	1,343,996.70	1,276,384.45
ค่าสาธารณูปโภค	32	269,641.34	294,230.12
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	33	953,819.10	891,948.55
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	4,754,093.42	4,970,921.65
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	5,520,032.70	5,044,530.53
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	12,832,971.99	12,193,556.48
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	223,627.81	183,680.00
		43,115,354.66	44,642,768.35
รวมค่าใช้จ่าย			
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		21,825,780.33	7,282,592.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายวิรัช สุวรรณชาติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา
รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวิรัช สุวรรณชาติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา

(นายไพฑูรย์ รัตนนิพนธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม ตั้งอยู่ที่ 127 หมู่ 3 ตำบลคลองพา อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 48,965,185.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 48,295,520.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,984,000.00 บาท และงบประจำ จำนวน 42,981,185.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 12 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานแคะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร แผนงานการพาณิชย์ และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านขวัญพัฒนา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองพา ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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

ธรรมา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

3.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่นประกอบด้วย เงินรอรับคืนจากการจ่ายเงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง เงินจ่ายล่วงหน้าที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา ลูกหนี้ความรับผิดชอบที่บุคคลภายนอกเป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ และลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิดที่ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์สินหลุดจำนำ หมายถึง ทรัพย์สินรับจำนำซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนาณูปาล ที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ โดยสถานธนาณูปาลมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้ หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณูปาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุทางการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

- ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

๐๖๓

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 เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร

- อาคารสำนักงาน	40	ปี
- อาคารเพื่อการพักอาศัย	40	ปี
- อาคารเพื่อประโยชน์	40	ปี
- ส่วนปรับปรุงอาคาร	15	ปี

อาคารชั่วคราว/โรงเรือน

10 ปี

สิ่งก่อสร้าง

- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
- รั้ว เสาธง ลานคอนกรีต	20	ปี
- ระบบพลังงานไฟฟ้าแสงอาทิตย์	20	ปี

ครุภัณฑ์สำนักงาน

8 ปี

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง

30 ปี

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ

- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	8	ปี
-------------------------	---	----

Handwritten signature

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่นๆ	15	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20	ปี
ถนนลาดยาง	10	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40	ปี
เขื่อนดิน	25	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	40	ปี
ระบบประปา	15	ปี
ขยายเขตระบบประปา	15	ปี

๒๕๖๕

ฝาย	20	ปี
ชุดเจาะบ่อบาดาล	20	ปี
คูระบายน้ำ/ทางระบายน้ำ/คูส่งน้ำ	15	ปี
ไฟฟ้าสาธารณะ	15	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง		

3.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 15 ปี

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.13 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า ประกอบด้วย เงินอุดหนุนที่ได้รับล่วงหน้าจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นหรือค่าภาษี หรือค่าสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้รับแล้วแต่ยังถือเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันไม่ได้ และจะถือเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

3.14 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.15 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดความเสียหายและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอน

๒๕๖๖

อย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

3.16 สัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

3.17 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.18 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเองรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ทุกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

(3) รายได้จากการขายสินค้าและบริการ และรายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.19 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงานตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.22 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อจ่ายนั้นเกิดขึ้น

๑๖๓

3.23 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ค่าใช้จ่ายดำเนินการ คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.24 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลกระทบทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรงค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

3.25 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมาข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

๗๘๓๓

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	14,611,178.64	12,207,005.90
เงินฝากกระทรวงการคลัง	18,500.00	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>14,629,678.64</u>	<u>12,207,005.90</u>

ปี 2565

ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่ 8073044625	4,749,782.04 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 015312250904	7,051,989.56 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 015312261636	966,848.36 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 015312275984	1,128,840.59 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 020062903339	455,870.20 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 020073178114	257,847.89 บาท
ค่าขายเอกสารประกวดราคา (วิธี E-Bidding)	18,500.00 บาท

ปี 2564

ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่ 8073044625	7,338.50 บาท
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่ 8076068541	928,125.18 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 015312250904	8,627,767.23 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 015312261636	907,143.90 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 015312275984	1,005,585.37 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 020062903339	472,091.61 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 020073178114	258,954.11 บาท

Handwritten signature or mark

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	68,340.00	60,408.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>68,340.00</u>	<u>60,408.00</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)	
	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2565	68,340.00	68,340.00
ปี 2564	60,408.00	60,408.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	17,499.78	1,264.28
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>17,499.78</u>	<u>1,264.28</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>17,499.78</u>	<u>1,264.28</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ค้างรับ	23,092.19	12,335.95
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>23,092.19</u>	<u>12,335.95</u>

ปี 2565

ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่ 8073044625	10,716.63 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 015312250904	310.07 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 305314074554	12,027.81 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 020062903339	22.86 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 020073178114	14.82 บาท

๑๖๓ -

ปี 2564

ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่ 8073044625	0.30 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 015312250904	310.85 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 305314074554	11,997.87 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 020062903339	17.28 บาท
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 020073178114	9.65 บาท

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	ปี 2565	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	100,000.00	170,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>100,000.00</u>	<u>170,000.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

เงินให้กู้ระยะสั้น

ยังไม่ถึงกำหนด

รวม

ชำระ

2565

100,000.00

100,000.00

2564

170,000.00

170,000.00

ปี 2565

สัญญาเงินยืมเลขที่ 1/2561 กลุ่มเครื่องแกงสมุนไพร	20,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 1/2562 กลุ่มกองทุนเลี้ยงไก่พันธ์พื้นเมือง	20,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 1/2564 กลุ่มแม่บ้านเกษตรพัฒนา	20,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 2/2564 กลุ่มเลี้ยงสุกรบ้านหนองปลิง	20,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 3/2564 กลุ่มส่งเสริมอาชีพเลี้ยงสุกร	20,000.00 บาท

ปี 2564

สัญญาเงินยืมเลขที่ 3/2559 กลุ่มอาชีพกิจการพาณิชย์บ้านหนองปลิง	50,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 5/2559 กลุ่มส่งเสริมอาชีพเกษตรกรในหมู่บ้าน	20,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 1/2561 กลุ่มเครื่องแกงสมุนไพร	20,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 1/2562 กลุ่มกองทุนเลี้ยงไก่พันธ์พื้นเมือง	20,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 1/2564 กลุ่มแม่บ้านเกษตรพัฒนา	20,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 2/2564 กลุ่มเลี้ยงสุกรบ้านหนองปลิง	20,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 3/2564 กลุ่มส่งเสริมอาชีพเลี้ยงสุกร	20,000.00 บาท

๕๖๓

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินฝากประจำ	14,371,030.50	14,335,170.17
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>14,371,030.50</u>	<u>14,335,170.17</u>

ปี 2565

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 305314074554 14,371,030.50 บาท

ปี 2564

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร บัญชีเลขที่ 305314074554 14,335,170.17 บาท

หมายเหตุ 10 สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
สินค้าเพื่อการบริจาด	-	3,500.00
รวมสินค้าคงเหลือ	<u>-</u>	<u>3,500.00</u>

หมายเหตุ 11 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	231,652.00	140,913.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>231,652.00</u>	<u>140,913.00</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	5,976.17	7,373.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>5,976.17</u>	<u>7,373.50</u>

๕๕๖

ปี 2565	
ค่าบริการดูแลเว็บไซต์	5,332.41 บาท
ค่าประกันภัยรถยนต์ส่วนบุคคล	643.76 บาท
ปี 2564	
ค่าบริการดูแลเว็บไซต์	5,511.82 บาท
ค่าประกันภัยรถยนต์ส่วนบุคคล	551.68 บาท
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,310.00 บาท

หมายเหตุ 13 เงินให้กู้ยืมระยะยาว	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	320,000.00	490,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(100,000.00)	(170,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	220,000.00	320,000.00

ปี 2565	
สัญญาเงินยืมเลขที่ 1/2562 กลุ่มกองทุนเลี้ยงไก่พันธุ์พื้นเมือง	40,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 1/2564 กลุ่มแม่บ้านเกษตรพัฒนา	60,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 2/2564 กลุ่มเลี้ยงสุกรบ้านหนองปลิง	60,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 3/2564 กลุ่มส่งเสริมอาชีพเลี้ยงสุกร	60,000.00 บาท

ปี 2564	
สัญญาเงินยืมเลขที่ 1/2561 กลุ่มเครื่องแกงสมุนไพร	20,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 1/2562 กลุ่มกองทุนเลี้ยงไก่พันธุ์พื้นเมือง	60,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 1/2564 กลุ่มแม่บ้านเกษตรพัฒนา	80,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 2/2564 กลุ่มเลี้ยงสุกรบ้านหนองปลิง	80,000.00 บาท
สัญญาเงินยืมเลขที่ 3/2564 กลุ่มส่งเสริมอาชีพเลี้ยงสุกร	80,000.00 บาท

๕๘๑-

หมายเหตุ 14 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ที่ดิน	100,000.00	100,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	9,139,400.00	21,405,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,876,414.25)	(9,602,206.57)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	6,262,985.75	11,802,793.43
ครุภัณฑ์	2,920,680.00	2,449,660.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,012,924.95)	(601,879.63)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,907,755.05	1,847,780.37
งานระหว่างก่อสร้าง	4,196,400.00	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	12,467,140.80	13,750,573.80

หมายเหตุ 15 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ถนน	47,781,165.00	31,255,165.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(6,525,524.87)	(4,519,903.68)
ถนน (สุทธิ)	41,255,640.13	26,735,261.32
อ่างเก็บน้ำ	414,000.00	414,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(64,687.50)	(54,337.50)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	349,312.50	359,662.50
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	41,190,600.00	38,326,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(17,395,165.83)	(15,175,866.24)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	23,795,434.17	23,150,733.76
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	65,400,386.80	50,245,657.58

๕๘๑๓

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	85,641.40	70,396.45
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	30,937.99	18,046.42
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	9,000.00	9,000.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	125,579.39	97,442.87

ปี 2565

ค่าไฟฟ้า	13,766.79 บาท
ค่าโทรศัพท์	25.68 บาท
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,496.93 บาท
ค่าไปรษณีย์	768.00 บาท
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	66,504.01 บาท
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-งบทัวไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	3,079.99 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	30,937.99 บาท
ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	9,000.00 บาท

ปี 2564

ค่าไฟฟ้า	10,996.57 บาท
ค่าโทรศัพท์	976.58 บาท
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	6,846.93 บาท
ค่าไปรษณีย์	672.00 บาท
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	49,663.15 บาท
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-งบทัวไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1,241.22 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	18,046.42 บาท
ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	9,000.00 บาท

๕๕๐๓

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากกระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	29,478.72	156.00
เงินประกันสัญญา	727,110.00	759,670.00
รวมเงินรับฝากกระยะสั้น	<u>756,588.72</u>	<u>759,826.00</u>

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากกระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	2,415,688.95	2,400,767.97
เงินประกันสัญญา	298,100.00	432,760.00
รวมเงินรับฝากกระยะยาว	<u>2,713,788.95</u>	<u>2,833,527.97</u>

หมายเหตุ 19 ภาวะผูกพัน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	3,618,600.00	553,000.00
รวม	<u>3,618,600.00</u>	<u>553,000.00</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาวะผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	3,618,600.00	553,000.00
รวม	<u>3,618,600.00</u>	<u>553,000.00</u>

ปี 2565

โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายซอยอำนวยการ หมู่ที่ 4	427,000.00 บาท
โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายซอยสามพี่น้อง หมู่ที่ 6	469,000.00 บาท
โครงการปรับปรุงถนนสายซอยสามัคคีธรรม - สีแยกคลองจา หมู่ที่ 8	375,000.00 บาท
โครงการปรับปรุงถนนสายซอยสุรชาติพย์ หมู่ที่ 8	88,000.00 บาท
โครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแบบผิวดิน ขนาดใหญ่มาก หมู่ที่ 6 บ้านท่าไทร	2,259,600.00 บาท

๕๕๕๓

ปี 2564

โครงการปรับปรุงถนนซอยประชาอุทิศ บ้านขวัญพัฒนา หมู่ที่ 8	208,000.00 บาท
โครงการปรับปรุงถนนซอยคุ้มหลวง บ้านขวัญพัฒนา หมู่ที่ 8	266,000.00 บาท
โครงการปรับปรุงถนนซอยตาตล บ้านขวัญพัฒนา หมู่ที่ 8	38,000.00 บาท
โครงการปรับปรุงถนนซอยทวีสุข บ้านขวัญพัฒนา หมู่ที่ 8	41,000.00 บาท

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	ปี 2565	ปี 2564
เงินสะสม	87,993,127.58	73,982,547.58
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,245,742.29	9,250,995.70
รายได้สะสม	4,699,969.95	4,329,862.06
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	103,938,839.82	87,563,405.34

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย:บาท)

	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	898,765.65	754,438.41
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,919,165.50	10,290,814.47
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,322,395.26	4,806,514.69
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	400,422.47	276,452.58
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,971,578.18	6,521,621.28
รวมรายได้ภาษี	24,512,327.06	22,649,841.43
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	1,278.50	2,278.50
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	252,348.54	227,650.88
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	56,644.39	35,982.07
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	331.25
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	853,257.00	671,898.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	8,080.00	5,060.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	1,171,608.43	943,200.70
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	25,683,935.49	23,593,042.13

Handwritten signature

หมายเหตุ 22 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	ปี 2565	ปี 2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	871,212.00	870,916.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>871,212.00</u>	<u>870,916.00</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	ปี 2565	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	23,033,211.00	23,133,493.73
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	147,840.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	14,171,400.00	3,521,500.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	101,159.00	153,850.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>37,305,770.00</u>	<u>26,956,683.73</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม
ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย:บาท)

	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ภาษี	774,740.65	308,479.59
รายได้อากร	-	6,882.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	90,686.90	40,508.70
รายได้ค่าปรับ	3,400.00	8,514.00
รายได้ใบอนุญาต	2,900.00	1,450.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และ ใบอนุญาต	<u>871,727.55</u>	<u>365,834.95</u>

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	2,346.87	1,827.65
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้ สังกัด	<u>2,346.87</u>	<u>1,827.65</u>

๒๕๖๖

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	40,909.20	30,871.49
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	35,890.27	81,514.57
รายได้อื่น	129,343.61	24,670.21
รวมรายได้อื่น	206,143.08	137,056.27

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,487,617.00	5,303,058.07
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,593,089.00	2,815,013.00
เงินประจำตำแหน่ง	252,000.00	252,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,452,219.00	2,412,590.00
เงินค่าครองชีพ	173,079.00	205,483.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	110,428.25	82,695.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	415,070.40	407,710.40
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	92,569.00	80,548.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,310.00	4,256.00
ค่าเช่าบ้าน	424,000.00	405,000.00
เงินเพิ่ม	134,000.00	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	11,182,381.65	12,094,353.47

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
บำนาญ	71,913.60	71,913.60
บำเหน็จบำนาญอื่น	48,086.40	48,086.40
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	120,000.00	120,000.00

๒๖๓-

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	657,430.00	322,680.00
ค่าตอบแทนอื่น	52,700.00	-
รวมค่าตอบแทน	710,130.00	322,680.00

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	178,865.00	224,130.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	185,277.00	252,702.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,430,465.53	4,654,311.40
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,033,687.57	1,882,208.71
ค่าธรรมเนียม	200.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	17,300.00	19,800.00
ค่าเช่า	30,000.00	30,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	155,173.00	24,802.00
ค่าใช้สอยอื่น	173,691.85	162,528.99
รวมค่าใช้สอย	5,204,659.95	7,250,483.10

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าวัสดุทั่วไป	918,972.00	895,682.05
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	374,795.70	294,602.40
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	50,229.00	86,100.00
รวมค่าวัสดุ	1,343,996.70	1,276,384.45

๘๖๓-

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	163,917.48	202,367.59
ค่าโทรศัพท์	8,808.11	11,282.11
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	53,825.75	57,572.42
ค่าบริการไปรษณีย์	43,090.00	23,008.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	269,641.34	294,230.12

หมายเหตุ 33 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	953,819.10	891,948.55
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	953,819.10	891,948.55

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	288,550.34	972,375.17
ครุภัณฑ์	366,247.24	258,568.74
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,099,295.84	3,739,977.74
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,754,093.42	4,970,921.65

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,655,012.60	5,044,530.53
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	865,020.10	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	5,520,032.70	5,044,530.53
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	5,520,032.70	5,044,530.53

๕๕๓ -

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองพา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	244,008.23	(244,008.23)	0.00
ลูกหนี้การค้า	0.00	60,408.00	60,408.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	1,264.28	1,264.28
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	12,335.95	12,335.95
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	0.00	170,000.00	170,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	144,413.00	(144,413.00)	0.00
สินค้าคงเหลือ	0.00	3,500.00	3,500.00
วัสดุคงเหลือ	0.00	140,913.00	140,913.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	320,000.00	(320,000.00)	0.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	0.00	320,000.00	320,000.00
รวม	708,421.23	0.00	708,421.23
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	97,442.87	(97,442.87)	0.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	97,442.87	97,442.87
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	73,982,547.58	(73,982,547.58)	0.00
เงินทุนสำรองเงินสะสม	9,250,995.70	(9,250,995.70)	0.00
รายได้สะสม	4,329,862.06	(4,329,862.06)	0.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		87,563,405.34	87,563,405.34
รวม	87,660,848.21	0.00	87,660,848.21

๕๖๓

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	1,373,807.22	(1,373,807.22)	0.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	26,956,683.73	(26,956,683.73)	0.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	0.00	870,916.00	870,916.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	26,956,683.73	26,956,683.73
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	0.00	365,834.95	365,834.95
รายได้อื่น	0.00	137,056.27	137,056.27
รวม	28,330,490.95	0.00	28,330,490.95

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายสอย	7,631,185.50	(380,702.40)	7,250,483.10
ค่าวัสดุ	1,787,630.60	(511,246.15)	1,276,384.45
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	0.00	891,948.55	891,948.55
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	5,044,530.53	5,044,530.53
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริการ	17,238,087.01	(5,044,530.53)	12,193,556.48
รวม	26,656,903.11	0.00	26,656,903.11

หมายเหตุ 39 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2565

๕๕๓