



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
เรื่อง งบประมาณฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
ประจำปีงบประมาณ 2565

.....

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2548 (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2558 และ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561 ตาม หมวด 10 ข้อ 101 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงินและอื่นๆ ตามข้อ 100 โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ได้จัดทำบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 16 ธันวาคม พ.ศ.2565

(นายพงษ์สวัสดิ์ อีระวัฒนกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ



รายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

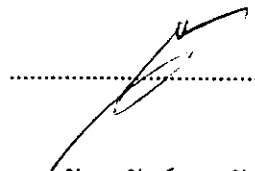
อำเภอเมืองนครนายก

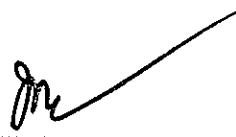
จังหวัดนครนายก

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	70,973,242.95	59,610,878.13
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	78,343.47	58,675.49
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	42,711.13	42,954.41
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	40,000.00	40,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	29,605,794.02	27,713,775.14
วัสดุคงเหลือ	9	248,620.00	125,022.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	10,567.85	9,899.75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		100,999,279.42	87,601,204.92
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	11	20,000.00	60,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	22,251,339.11	20,711,720.08
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	44,545,509.20	38,898,452.93
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		66,816,848.31	59,670,173.01
รวมสินทรัพย์		167,816,127.73	147,271,377.93

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางกันยารัตน์ อริญฺรุตม์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางสาวพรจิตร ปัจจัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ


.....
(นายพงษ์สวัสดิ์ ชีระวัฒนกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

ข้อองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า	14	24,400.00	-
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	126,554.24	40,136.75
เงินรับฝากระยะสั้น	15	381,581.78	88,063.86
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>532,536.02</u>	<u>128,200.61</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	16	-	740.00
เงินรับฝากระยะยาว	17	2,058,051.62	2,037,035.05
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,058,051.62</u>	<u>2,037,775.05</u>

รวมหนี้สิน

<u>2,590,587.64</u>	<u>2,165,975.66</u>
---------------------	---------------------

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20	<u>165,225,540.09</u>	<u>145,105,402.27</u>
-----------------------------------	----	-----------------------	-----------------------

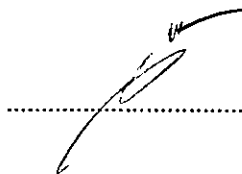
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

<u>165,225,540.09</u>	<u>145,105,402.27</u>
-----------------------	-----------------------

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

<u>167,816,127.73</u>	<u>147,271,377.93</u>
-----------------------	-----------------------

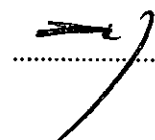
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางกันยารัตน์ อรัญรัตน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวพรจิตร ปัจจัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

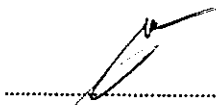


(นายพงษ์สวัสดิ์ อีระวัฒนกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

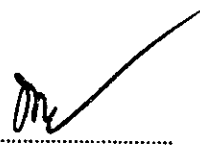
ข้อบังคับการปกครองส่วนท้องถิ่น
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

			(หน่วย:บาท)
	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	32,676,890.85	29,174,211.77
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	2,500.00	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	38,105,703.10	31,150,213.39
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	2,415,538.96	2,076,871.42
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25	200.77	155.68
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	4,613.64	4,995.94
รายได้อื่น	27	426,025.68	383,360.86
รวมรายได้		73,631,473.00	62,789,809.06
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	15,705,361.00	15,815,522.00
ค่าตอบแทน	29	1,141,225.00	897,460.00
ค่าใช้สอย	30	2,858,446.60	2,499,647.31
ค่าวัสดุ	31	3,456,698.10	1,253,606.90
ค่าสาธารณูปโภค	32	471,765.30	487,497.39
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	33	221,300.00	245,396.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	14,383,525.96	17,338,469.49
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	1,949,404.32	2,092,159.56
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	17,564,426.04	17,909,565.51
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	1,775,405.40	1,278,402.24
รวมค่าใช้จ่าย		59,527,557.72	59,817,726.40
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		14,103,915.28	2,972,082.66
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		14,103,915.28	2,972,082.66

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางกันยารัตน์ อรุณรัตน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวพรจิตร ปิจจัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ



(นายพงษ์สวัสดิ์ อีระวัฒนกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

ชื่อโครงการประกอบส่วนท้องถิ่น
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมรายได้สูง/ค่า กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม และระดมจากการเพิ่ม/ลดของปีก่อน	44,811,374.85	27,713,775.14	-	-	-	72,525,149.99	-	72,525,149.99
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	67,145,573.42	1,456,256.32	766,522.88	-	-	69,368,352.62	-	69,368,352.62
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด รายได้สูง/ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	111,956,948.27	29,170,031.46	766,522.88	-	-	141,893,502.61	-	141,893,502.61
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	239,488.15	218.85	110.00	-	-	239,817.00	-	239,817.00
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด รายได้สูง/ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,468,081.01	435,543.71	68,457.94	-	-	2,972,082.66	-	2,972,082.66
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	114,664,517.43	29,605,794.02	835,090.82	-	-	145,105,402.27	-	145,105,402.27
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม และระดมจากการเพิ่ม/ลดของปีก่อน	114,664,517.43	29,605,794.02	835,090.82	-	-	145,105,402.27	-	145,105,402.27
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	5,321,957.16	660,345.38	-	-	-	5,982,302.54	-	5,982,302.54
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด รายได้สูง/ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	119,986,474.59	30,266,139.40	835,090.82	-	-	151,087,704.81	-	151,087,704.81
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	33,920.00	-	-	-	-	33,920.00	-	33,920.00
	11,919,216.49	2,103,391.15	81,307.64	-	-	14,103,915.28	-	14,103,915.28
	131,939,611.08	32,369,530.55	916,398.46	-	-	165,225,540.09	-	165,225,540.09

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางกัญรัตน์ อธิญานันท์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวพรจิตร ปิงชัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

(นายพงษ์สวัสดิ์ อีระวัฒน์กุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องการจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 19 มกราคม พ.ศ.2539 มีเนื้อที่ประมาณ 38.34 ตารางกิโลเมตร มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุขปศุสัตว์ สาธารณูปการ วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ เป็นตำบลขนาดกลางตำบลหนึ่งของอำเภอเมืองนครนายก ซึ่งตั้งอยู่เลขที่ 169 หมู่ที่ 9 ถนนบ้านใหญ่-เขามะค่าทอง ตำบลเขาพระ อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก ตั้งอยู่ทางด้านทิศเหนือของอำเภอเมืองนครนายก ห่างจากที่ว่าการอำเภอเมืองนครนายก 10 กิโลเมตร มีพื้นที่ทั้งหมด 23,962 ไร่ หรือ ตารางกิโลเมตร

อาณาเขตติดต่อ

ทิศเหนือ	ติดต่อกับ	อำเภอแก่งคอย	จังหวัดสระบุรี และอุทยานแห่งชาติเขาใหญ่
ทิศใต้	ติดต่อกับ	ตำบลบ้านใหญ่	อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับ	ตำบลสาริกา	อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับ	ตำบลพรหมณี	อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2546

ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 หมวด 2 ว่าด้วยการกำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะ มาตรา 16 มาตรา 17 และ มาตรา 18 ได้กำหนดหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบต่างๆ โดยจัดแบ่งกรอบการให้บริการสาธารณะออกเป็น 6 ด้าน ได้แก่

1. ด้านโครงสร้างพื้นฐาน
2. ด้านงานส่งเสริมคุณภาพชีวิต
3. ด้านการจัดระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย
4. ด้านการวางแผน การส่งเสริมการลงทุน พาณิชยกรรมและการท่องเที่ยว
5. ด้านการบริหารจัดการ และการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม
6. ด้านศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 58,041,180.00 บาท โดยแยกเป็น

งบกลาง	จำนวน	18,206,665.00	บาท
งบบุคลากร	จำนวน	18,628,306.00	บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน	12,744,109.00	บาท
งบลงทุน	จำนวน	6,935,100.00	บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน	1,512,000.00	บาท
งบรายจ่ายอื่น	จำนวน	15,000.00	บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ (โรงเรียนวัดเกาะกระชาย) และ 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ โรงเรียนวัดสมบุรณ์สามัคคี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

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 รูปแบบการนำเสนอรายการการเงินของหน่วยงานของรัฐ

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 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาศค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่นๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 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 เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมให้ใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และต้นทุนค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2562 และบันทึกข้อความ เรื่อง ขออนุมัติการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ (เพิ่มเติม ครั้งที่ 2) ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2565 (ตามตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	20	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบ	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
- โทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ)	3	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2562 และบันทึกข้อความ เรื่อง ขออนุมัติการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ (เพิ่มเติม ครั้งที่ 2) ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2565 (ตามตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์การตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	3	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		
- ระบบประปา	6	ปี
- วางท่อส่งน้ำประปา	3	ปี
- เสี่ยงตามสาย	3	ปี
- หอกระจายข่าว	3	ปี
- ท่อระบายน้ำ	5	ปี
- ป้าย	3	ปี
- อื่นๆ	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่น อุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการปฏิบัติงาน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่าย เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.17 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค (ต่อ)

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากรเนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.19 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.20 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.21 ค่าเสื่อมราคาและค่าจัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย คือ ค่าใช้จ่ายประเภทหนึ่งในทางบัญชี โดยค่าใช้จ่ายทั้งสองไม่ใช่ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นเงินสด แต่เป็นรายการที่คำนวณขึ้นเพื่อสะท้อนต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่แท้จริงที่เกิดขึ้นตลอดระยะเวลาการใช้สินทรัพย์ทั้งที่มีตัวตนและไม่มีตัวตนในกิจการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.22 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือผู้รับเงิน เช่น ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล เป็นต้น

3.23 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	70,973,242.95	59,610,878.13
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>70,973,242.95</u>	<u>59,610,878.13</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	56,604.87	36,346.45
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(30,261.40)	(29,670.96)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>26,343.47</u>	<u>6,675.49</u>
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	52,000.00	52,000.00
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>78,343.47</u>	<u>58,675.49</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้เงินยืม	-	10,560.00
เงินรอรับคืน	2.73	-
รายได้ค้างรับ	42,708.40	32,394.41
รวม	<u>42,711.13</u>	<u>42,954.41</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>42,711.13</u>	<u>42,954.41</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม	(หน่วย:บาท)		
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน	รวม
2565			-
2564	10,560.00		10,560.00

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	40,000.00	40,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>40,000.00</u>	<u>40,000.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)		
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	รวม
2565	40,000.00		40,000.00
2564	40,000.00		40,000.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	29,605,794.02	27,713,775.14
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>29,605,794.02</u>	<u>27,713,775.14</u>

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	248,620.00	125,022.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>248,620.00</u>	<u>125,022.00</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	10,567.85	9,899.75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>10,567.85</u>	<u>9,899.75</u>

หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	60,000.00	100,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(40,000.00)	(40,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>20,000.00</u>	<u>60,000.00</u>

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	6,301,500.00	6,301,500.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	19,825,628.56	17,349,083.56
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(9,096,717.42)	(8,141,007.68)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	10,728,911.14	9,208,075.88
ครุภัณฑ์	10,952,180.00	10,338,190.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(5,731,252.03)	(5,136,045.80)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	5,220,927.97	5,202,144.20
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	22,251,339.11	20,711,720.08

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	88,325,576.10	77,768,667.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(49,224,848.55)	(43,560,582.01)
ถนน (สุทธิ)	39,100,727.55	34,208,084.99
สะพาน	49,400.00	49,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(22,641.67)	(20,171.67)
สะพาน (สุทธิ)	26,758.33	29,228.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	21,398,710.45	25,268,000.04
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(15,980,687.13)	(20,606,860.43)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	5,418,023.32	4,661,139.61
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	44,545,509.20	38,898,452.93

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	24,400.00	-
เจ้าหนี้อื่น	48,414.00	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	38,601.99	21,365.36
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	39,538.25	18,771.39
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	150,954.24	40,136.75

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	8,286.78	8,068.86
เงินประกันสัญญา	373,295.00	79,995.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>381,581.78</u>	<u>88,063.86</u>

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	-	740.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	<u>-</u>	<u>740.00</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,607,436.62	1,599,870.05
เงินประกันสัญญา	450,615.00	437,165.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>2,058,051.62</u>	<u>2,037,035.05</u>

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ..... และการจ้างเหมาบริการอื่น

เป็นจำนวนรวม.....บาท (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 35,000.- บาท)

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2565	2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	992,000.00	3,321,700.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	128,400.00	
รวม	<u>1,120,400.00</u>	<u>3,321,700.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	139,527.28	1,107,940.00
รวม	<u>139,527.28</u>	<u>1,107,940.00</u>

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

- หน่วยงานมีการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อนในกิจการ อบต. ที่กระทบในส่วนทุน รายละเอียดดังต่อไปนี้
- เงินสะสม

- 1.ปรับปรุงดอกเบี้ยธนาคารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวนเงิน 3,144.68 บาท เนื่องจากบันทึกเป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน จึงทำการปรับปรุงออก
- 2.ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้-ระยะยาว จำนวนเงิน 629 บาท เนื่องจากได้บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายกับบัญชีรายได้รอการรับรู้-ระยะยาว ค่ารักษาพยาบาล ประเภทผู้ป่วยนอก จ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว จึงทำการปรับปรุงเพิ่ม
- 3.ปรับปรุงบัญชีเพื่อจัดประเภทบัญชีให้ถูกต้องตรงตามผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชี e-laas กรณียกยอดบัญชีรายจ่าย ค่าจ้างที่กันเงินจาก แหล่งเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ จำนวนเงิน 237,000 บาท เนื่องจากไม่ได้ปรับปรุงบัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสม ตามหนังสือสั่งการ จึงทำการปรับปรุงเพิ่ม
- 4.มีการเปลี่ยนแปลงประเภททรัพย์สินเพิ่มขึ้น จาก สิ่งปลูกสร้างเป็นอาคารเพื่อประโยชน์อื่น จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 174,250 บาท
- 5.มีการเปลี่ยนแปลงประเภททรัพย์สินเพิ่มขึ้น จาก ถนนเป็นสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 1,560,213.25 บาท
- 6.มีสินทรัพย์นำเข้าประเภทครุภัณฑ์สำนักงานลดลง จำนวน 32 รายการ จำนวนเงิน 78,370 บาท
- 7.มีสินทรัพย์นำเข้าประเภทครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ลดลง จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 5,100 บาท
- 8.มีสินทรัพย์นำเข้าประเภทครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ลดลง จำนวน 23 รายการ จำนวนเงิน 53,380 บาท
- 9.มีการเปลี่ยนรายการใช้งานเนื่องจากไม่มีรายการใช้งานลดลง จำนวน 33 รายการ และมีการเปลี่ยนประเภททรัพย์สินจากโครงสร้างพื้นฐานเป็น สิ่งปลูกสร้าง 1 รายการ จำนวนเงิน 2,152,000 บาท
- 10.มีการเปลี่ยนประเภทจากสิ่งปลูกสร้างมาเป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นลดลง จำนวน 62 รายการ ลบฐานข้อมูลทรัพย์สินออก จำนวน 5 รายการ จำนวนเงิน 4,381,180.15 บาท
- 11.มีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงานลดลงเกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 478,616.11 บาท
- 12.มีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่นลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 33,273.96 บาท
- 13.มีค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้างเพิ่มขึ้น เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 531,956.35 บาท
- 14.มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงานลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 28,921.25 บาท
- 15.มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 862,380.25 บาท
- 16.มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำรวจลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 1,476.88 บาท
- 17.มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 18,416.66 บาท
- 18.มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 59,287.50 บาท
- 19.มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์งานบ้านงานครัวลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 1,359.15 บาท
- 20.มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์อื่นลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 1,487.50 บาท
- 21.มีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ถาวรลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 2,967,064.82 บาท
- 22.มีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงการพื้นฐานอื่นลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 6,102,912.02 บาท

-เงินทุนสำรองเงินสะสม

- 1.ปรับปรุงดอกเบี้ยธนาคารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน 554.94 บาท เนื่องจากบันทึกเป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน จึงทำการปรับปรุงออก
- 2.ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้-ระยะยาว จำนวน 111 บาท เนื่องจากได้บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายกับบัญชีรายได้รอการรับรู้-ระยะยาว ค่ารักษาพยาบาล ประเภทผู้ป่วยนอก จ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว จึงทำการปรับปรุงเพิ่ม
- 3.ปรับปรุงบัญชีเพื่อจัดประเภทบัญชีให้ถูกต้องตรงตามผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชี e-laas กรณียกยอดบัญชีรายจ่าย ค่าจ้างที่กันเงินจาก แหล่งเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ จำนวน 237,000 บาท เนื่องจากไม่ได้ปรับปรุงบัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสม ตามหนังสือสั่งการ จึงทำการปรับปรุงออก
- 4.มีการเปลี่ยนแปลงประเภททรัพย์สินเพิ่มขึ้นจาก สิ่งปลูกสร้างเป็นอาคารเพื่อประโยชน์อื่น จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 30,750.00 บาท

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

- 5.มีการเปลี่ยนแปลงประเภททรัพย์สินเพิ่มขึ้น จาก ถนนเป็นสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 275,331.75 บาท
- 6.มีสินทรัพย์นำเข้าประเภทครุภัณฑ์สำนักงานลดลง จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 13,830.00 บาท
- 7.มีสินทรัพย์นำเข้าประเภทครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ลดลง จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 900.00 บาท
- 8.มีสินทรัพย์นำเข้าประเภทครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ลดลง จำนวน 23 รายการ จำนวนเงิน 9,420.00 บาท
- 9.มีการเปลี่ยนอายุการใช้งานเนื่องจากไม่มีอายุการใช้งานลดลง จำนวน 33 รายการ และมีการเปลี่ยนประเภททรัพย์สินจากถนนไปเป็นสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 379,800.00 บาท
- 10.มีการเปลี่ยนประเภทจากสิ่งปลูกสร้างมาเป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นลดลง จำนวน 62 รายการ ลบฐานข้อมูลทรัพย์สินออก จำนวน 5 รายการ จำนวนเงิน 773,149.44 บาท
- 11.มีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงานลดลงเกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 84,461.67 บาท
- 12.มีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่นลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 5,871.87 บาท
- 13.มีค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้างเพิ่มขึ้น เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 93,874.65 บาท
- 14.มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงานลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 5,103.75 บาท
- 15.มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 152,184.75 บาท
- 16.มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำรวจลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 260.63 บาท
- 17.มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 3,250.00 บาท
- 18.มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 10,462.50 บาท
- 19.มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์งานบ้านงานครัวลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 239.85 บาท
- 20.มีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์อื่นลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 262.50 บาท
- 21.มีค่าเสื่อมราคาสะสมถนนลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 523,599.67 บาท
- 22.มีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นลดลง เกิดจากการปรับปรุงบัญชีของปีที่ผ่านมา จำนวนเงิน 1,076,984.47 บาท

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสะสม	131,939,611.08	114,664,517.43
เงินทุนสำรองเงินสะสม	32,369,530.55	29,605,794.02
รายได้สะสม	916,398.46	835,090.82
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>165,225,540.09</u>	<u>145,105,402.27</u>

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	667,861.07	687,814.34
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,353,726.08	10,658,607.05
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ.ฯ ร้อยละ 5	-	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,854,450.18	4,603,466.78
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	299,737.32	314,804.08
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,796,215.19	7,853,975.60
รายได้ภาษีการพนัน	-	-
รวมรายได้ภาษี	24,971,989.84	24,118,667.85
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่า	9.25	2,023.50
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	61,558.03	66,010.91
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	65,050.73	43,328.44
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	184,108.07
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	7,552,433.00	4,745,843.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	25,850.00	14,230.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	7,704,901.01	5,055,543.92
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	32,676,890.85	29,174,211.77

หมายเหตุ 22 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากค่าเช่า	2,500.00	-
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2,500.00	-

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	27,375,394.00	29,608,389.39
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	61,824.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	10,604,909.10	1,480,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	125,400.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	38,105,703.10	31,150,213.39

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	1,848,613.46	361,964.42
รายได้ค่าธรรมเนียม	479,876.50	378,515.00
รายได้ค่าปรับ	81,552.00	1,323,352.00
รายได้ใบอนุญาต	5,497.00	13,040.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบ	<u>2,415,538.96</u>	<u>2,076,871.42</u>

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	200.77	155.68
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>200.77</u>	<u>155.68</u>

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	4,613.64	4,995.94
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>4,613.64</u>	<u>4,995.94</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>4,613.64</u>	<u>4,995.94</u>

หมายเหตุ 27 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	220,575.65	328,067.90
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	201,680.03	18,196.62
รายได้อื่น	3,770.00	37,096.34
รวมรายได้อื่น	<u>426,025.68</u>	<u>383,360.86</u>

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,128,883.00	4,335,883.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,678,427.00	3,044,369.00
เงินประจำตำแหน่ง	269,387.00	258,888.00
ค่าจ้าง	947,890.00	3,627,841.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,237,941.00	2,372,584.00
เงินค่าครองชีพ	449,799.00	423,229.00
โบนัส	808,424.00	670,173.00
ค่ารักษาพยาบาล	-	740.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	54,361.00	63,400.00
เงินช่วยเหลือบุตร	25,000.00	-
เงินวิทยฐานะ	84,000.00	84,000.00
เงินสมทบ กบท.	602,257.00	625,827.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	196,715.00	177,326.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	14,132.00	9,457.00
ค่าเช่าบ้าน	118,500.00	75,839.00
เงินเพิ่ม	48,665.00	45,966.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	40,980.00	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	15,705,361.00	15,815,522.00

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	1,141,225.00	858,760.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	-	17,700.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	21,000.00
รวมค่าตอบแทน	1,141,225.00	897,460.00

ข้อongครปครองส่วนทongถิน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	594,905.00	140,550.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	243,606.00	123,790.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	676,880.34	1,285,101.72
ค่าจ้างเหมาบริการ	279,940.00	76,399.32
ค่าธรรมเนียม	165,760.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	-	17,000.00
ค่าเช่า	24,076.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	271,330.00	105,819.00
ค่าใช้สอยอื่น	601,949.26	750,987.27
รวมค่าใช้สอย	2,858,446.60	2,499,647.31

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าวัสดุใช้ไป	2,822,072.29	789,811.20
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	538,025.81	463,795.70
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	96,600.00	-
รวมค่าวัสดุ	3,456,698.10	1,253,606.90

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	355,857.49	364,671.07
ค่าโทรศัพท์	1,553.64	5,555.80
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	55,941.17	46,690.52
ค่าบริการไปรษณีย์	58,413.00	70,580.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	471,765.30	487,497.39

หมายเหตุ 33 คันทุนขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	221,300.00	245,396.00
รวมคันทุนขายสินค้าและบริการ	221,300.00	245,396.00

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	932,102.35	1,500,515.96
ครุภัณฑ์	1,740,299.39	2,872,944.67
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	11,711,124.22	12,965,008.86
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>14,383,525.96</u>	<u>17,338,469.49</u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,949,404.32	2,092,159.56
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>1,949,404.32</u>	<u>2,092,159.56</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>1,949,404.32</u>	<u>2,092,159.56</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาครัฐเรือน	125,400.00	138,700.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	176,118.60	475,408.95
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	16,784,500.00	16,453,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	349,102.44	470,017.06
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	129,305.00	131,998.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	-	240,341.50
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>17,564,426.04</u>	<u>17,909,565.51</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>17,564,426.04</u>	<u>17,909,565.51</u>

2565

ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย ณ กองร้อยอาสารักษาดินแดน

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

- ค่าบริการอินเทอร์เน็ต จำนวน 23,430.68 บาท

- ค่าจัดซื้อชุดตรวจหาเชื้อโควิด- 19 และแอลกอฮอล์ จำนวน 31,800 บาท

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

2564

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย ณ กองร้อยอาสารักษาดินแดน

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

- จัดซื้อเครื่องระบบกล้องวงจรปิด จำนวน 15,760 (ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 12,100.00 บาท)
- จัดซื้อวัสดุไฟฟ้าและวัสดุก่อสร้างเช่น สายไฟ หลอดไฟ สแลนเขียว ไม้ยูคาฯ จำนวน 29,605.00 บาท
- อาหารและน้ำดื่มสำหรับผู้ป่วย จำนวน 57,500.00 บาท
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (เบี้ยเลี้ยง) จำนวน 58,800.00 บาท
- ค่าจัดซื้อวัสดุ เช่น สบู่ แปร่งสีพื้น ฯ จำนวน 94,955.00 บาท
- ค่าจัดซื้อชุดป้องกันสารเคมี (PPE) จำนวน 32,300.00 บาท - ค่าจัดทำป้ายไวนิล จำนวน 1,000.00 บาท
- ค่าติดตั้งเครื่องพร้อมโปรแกรมระบบการใช้งาน จำนวน 3 ชุด ๆ ละ 4,500.00 บาท (ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 13,500 บาท)
- จัดซื้อวัสดุเพื่อจัดทำถังขยะอันตรายฯ เช่น เหล็กกล้าไนซ์ ฯ จำนวน 10,608.00 บาท
- ค่าไฟฟ้า จำนวน 7,824.17 บาท - ค่าบริการอินเทอร์เน็ต จำนวน 4,096.78 บาท

2. ค่าใช้จ่ายสถานที่กักกันกลุ่มเสี่ยงเพื่อสังเกตอาการ ณ วังวีรธีร

2.1 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (เบี้ยเลี้ยง) จำนวน 58,560.00 บาท

2.2 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม

- ค่าจัดซื้อวัสดุ เช่น ชุดตรวจหาเชื้อโควิด 19 ชุดวัดอุณหภูมิ จำนวน 212,500.00 บาท
- ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและสารหล่อลื่นรับผู้ป่วยโควิด 19 จำนวน 1,891.50 บาท

3. โครงการจัดตั้งจุดตรวจ จุดสกัด ป้องกัน เฝ้าระวังและควบคุมการระบาดฯ

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

- จัดซื้อวัสดุ เช่น ทรายจระจก แฉกกันจระจก ฯ จำนวน 32,200.00 บาท
- ค่าจ้างเหมาโต๊ะพร้อมเก้าอี้ ติดตั้งไฟ ฯ จำนวน 5,500.00 บาท
- ค่าจ้างเหมาจัดทำป้ายสำหรับโครงการตั้งจุดตรวจฯ จำนวน 7,150.00 บาท
- ค่าอาหารและน้ำดื่ม สำหรับเจ้าหน้าที่ประจำจุดตรวจ จำนวน 56,000.00 บาท
- จัดซื้อกระบอกฉีดน้ำ ถุงขยะสีดำ จำนวน 730.00 บาท
- จัดซื้อวัสดุ เช่น ถุงมือยาง เต็นท์ ฯ จำนวน 14,920.00 บาท

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม (ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

- โครงการให้ความช่วยเหลือผู้ที่ได้รับผลกระทบฯ จำนวน 18,000.00 บาท
- ค่าจัดซื้อชุดป้องกันสารเคมี (PPE) จำนวน 7,950.00 บาท

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	590.44	29,670.96
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	845,775.46	768,774.28
ค่าใช้จ่ายอื่น	929,039.50	479,957.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>1,775,405.40</u>	<u>1,278,402.24</u>

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	141,629.90	(141,629.90)	0.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	58,675.49	58,675.49
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	42,954.41	42,954.41
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	0.00	40,000.00	40,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	125,022.00	(125,022.00)	0.00
วัสดุคงเหลือ	0.00	125,022.00	125,022.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	60,000.00	(60,000.00)	0.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	0.00	60,000.00	60,000.00
รวม	326,651.90	0.00	326,651.90
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	40,136.75	(40,136.75)	0.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	40,136.75	40,136.75
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	740.00	(740.00)	0.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	0.00	740.00	740.00
รวม	40,876.75	0.00	40,876.75
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	114,664,517.43	(114,664,517.43)	0.00
เงินทุนสำรองเงินสะสม	29,605,794.02	(29,605,794.02)	0.00
รายได้สะสม	835,090.82	(835,090.82)	0.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	0.00	145,105,402.27	145,105,402.27
รวม	145,105,402.27	0.00	145,105,402.27

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	2,460,387.96	(2,460,387.96)	0.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	31,150,213.39	(31,150,213.39)	0.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	31,150,213.39	31,150,213.39
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	0.00	2,076,871.42	2,076,871.42
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	0.00	155.68	155.68
รายได้อื่น	0.00	383,360.86	383,360.86
รวม	33,610,601.35	0.00	33,610,601.35
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	2,963,443.01	(463,795.70)	2,499,647.31
ค่าวัสดุ	1,035,207.20	218,399.70	1,253,606.90
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	0.00	245,396.00	245,396.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	2,092,159.56	2,092,159.56
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	20,001,725.07	(2,092,159.56)	17,909,565.51
รวม	24,000,375.28	0.00	24,000,375.28