

กองคลัง
 วันที่ ๒๐
 วันที่ ๑๓ ก.พ. ๖๖
 เวลา ๑๖.๑๖.
 ที่ ต.ผ ๐๐๖๓.๕ ขพ/๑๔๑



องค์การบริหารส่วนตำบล
 วันที่ ๑๓ ก.พ. ๖๖
 วันที่ ๑๓ ก.พ. ๖๖

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร
 ถนนปรมินทรมรรคา ตำบลท่าตะเภา
 อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร ๘๖๐๐๐

๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลด้านสวี

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลด้านสวี

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลด้านสวี ที่ ขพ ๗๒๔๐๒/๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลด้านสวี จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลด้านสวี อำเภอสวี จังหวัดชุมพร ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสวี เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลด้านสวี เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นาย ก อบต.ด้านสวี

เพื่อโปรด () ทราบ

() เห็นควรดำเนินการ

แจ้ง ก.พ. การเงิน มีผลตั้ง
 ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖
 ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

สท

ผู้อำนวยการกองคลัง
 ๑๓ / ก.พ. / ๖๖

โทร. ๐-๗๗๕๐-๔๑๔๔-๖

โทรสาร ๐-๗๗๕๐-๔๑๔๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban_cpn@oag.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(Signature)

(นางอุบลวรรณ รักขกุลเลี้ยง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

() ทราบ

() เห็นควรดำเนินการ
 ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๖
 นาย ก อบต.ด้านสวี
 ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

(Signature)
 (นายสมชาติ เขื่อนประเสริฐ)
 นาย ก อบต.ด้านสวี
 ๑๓ / ก.พ. / ๖๖

() เพื่อโปรดทราบ
 () เห็นควรดำเนินการ
 - แจ้ง ก.พ. การเงิน มีผลตั้ง
 และ มีผลตั้ง ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖
 ต่อที่ ก.ค. (๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖)

นาย ก อบต.ด้านสวี
 ปลัด อบต.
 ๑๓ / ก.พ. / ๖๖

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

อำเภอสวี จังหวัดชุมพร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้ อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจ เกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการ ตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของ การควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ ผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปลักษณะความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงาน

Handwritten signature

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางอุบลวรรณ รักษ์เกลี้ยง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร

(นางสาวพจณี วนเศรษฐ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2566

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	23,813,114.50	20,313,118.59
ลูกหนี้การค้า	5	449,808.00	220,242.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	2,166.91	5,704.68
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	31,229.81	25,625.59
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	66,300.00	42,300.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	4,060,126.10	4,045,963.87
วัสดุคงเหลือ	10	95,747.26	68,653.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	-	583.25
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>28,518,492.58</u>	<u>24,722,191.48</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	12	33,900.00	57,900.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	7,688,951.23	7,034,906.15
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	71,980,881.71	59,846,243.27
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>79,703,732.94</u>	<u>66,939,049.42</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>108,222,225.52</u></u>	<u><u>91,661,240.90</u></u>

78/1กฏ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวกัทธานิชฐ์ ภัคดีภัคดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายธานีทร์ ประดับการ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี



(นายสมชาติ เขาวานะปัญญา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2565


(หน่วย:บาท)


	หมายเหตุ	2565	2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	15	-	629,981.30
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	16	-	51,575.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	220,989.04	290,527.26
เงินรับฝากระยะสั้น	17	196,449.59	372,590.00
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	18	623,264.57	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,040,703.20</u>	<u>1,344,673.56</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	19	1,770,172.66	1,250,029.19
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,770,172.66</u>	<u>1,250,029.19</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,810,875.86</u>	<u>2,594,702.75</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	105,411,349.66	89,066,538.15
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>105,411,349.66</u>	<u>89,066,538.15</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>108,222,225.52</u>	<u>91,661,240.90</u>

ท.ค.ท.ท.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวกัทธานิชฐ์ ภักดีภักดี)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายธานินทร์ ประดับการ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี


.....
(นายสมชาติ เขาวนະปัญญา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	18,424,638.86	16,587,503.22
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	1,680,360.00	1,780,068.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	35,837,951.00	38,885,712.36
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	2,553,563.97	86,679.40
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	13,024.13	12,471.55
รายได้อื่น	27	128,634.03	313,839.02
รวมรายได้		<u>58,638,171.99</u>	<u>57,666,273.55</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	11,095,640.47	11,650,277.35
ค่าตอบแทน	29	613,683.00	211,680.00
ค่าใช้สอย	30	4,941,482.26	3,474,888.90
ค่าวัสดุ	31	1,636,629.69	1,236,903.05
ค่าสาธารณูปโภค	32	447,653.80	459,868.76
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	33	1,521,820.64	1,658,570.75
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	8,601,616.48	7,843,573.71
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	2,122,918.84	2,176,817.60
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	10,877,533.00	10,887,292.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	171,394.50	194,098.50
รวมค่าใช้จ่าย		<u>42,030,372.68</u>	<u>39,793,970.62</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>16,607,799.31</u>	<u>17,872,302.93</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวภัทธนิษฐ์ ภักดีภักดี)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายธานินทร์ ประดับการ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี



(นายสมชาติ เขาวนระปัญญา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี

องค์การบริหารส่วนตำบลธานี
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
		เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	10,156,346.44	7,584,994.69	-	17,741,341.13	17,741,341.13
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	52,042,122.05	320,307.01	1,090,425.03	53,452,854.09	53,452,854.09
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	62,198,468.49	7,905,301.70	1,090,425.03	71,194,195.22	71,194,195.22
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	658,040.00	(658,000.00)	-	40.00	40.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	15,255,696.44	2,692,181.72	(75,575.23)	17,872,302.93	17,872,302.93
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	78,112,204.93	9,939,483.42	1,014,849.80	89,066,538.15	89,066,538.15
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	78,112,204.93	9,939,483.42	1,014,849.80	89,066,538.15	89,066,538.15
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	954,827.37	(1,217,815.17)	-	(262,987.80)	(262,987.80)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	14,117,863.22	2,491,387.63	(1,451.54)	16,607,799.31	16,607,799.31
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	93,184,895.52	11,213,055.88	1,013,398.26	105,411,349.66	105,411,349.66

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

Prat

Prat

Prat

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดระยะเวลารายงาน โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่าค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการขึ้นทักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา

บัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้น และเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ *ตามปกติ*

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายใน 1 ปี จำนวนเงินที่องค์กร บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐค้างชำระแก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน

3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ทรัพย์สินประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตาม

พ.ศ. ๒๕๖๑

บัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบล ด่านสวี เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2564 ดังนี้

อาคารถาวร	20 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้อคอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
- ใช้นไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี

๗๖/๗๖/

ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านสวี เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2564 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า หมายถึง เงินอุดหนุนที่ได้รับล่วงหน้าจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย ซึ่งจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย *ตาม/กรม*

3.14 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.15 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณการมูลค่าภาระผูกพันนั้นค่อนข้างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนที่ประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพัน

3.16 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.17 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.18 รายได้จากอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน *ตามเกณฑ์*

3.20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการทำเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น *78,700/-*

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	23,400,672.41	19,902,421.54
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	412,442.09	410,697.05
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	23,813,114.50	20,313,118.59

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ	449,808.00	220,242.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	449,808.00	220,242.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	
2565	-	449,808.00	-	449,808.00
2564	-	212,622.00	7,620.00	220,242.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่างาษิ	2,166.91	6,133.18
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	(428.50)
รวมลูกหนี้เงินโอน	2,166.91	5,704.68
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	2,166.91	5,704.68

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	31,229.81	25,625.59
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	31,229.81	25,625.59

รวม

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	66,300.00	42,300.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>66,300.00</u>	<u>42,300.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	-	-	66,300.00	66,300.00
2564	-	-	42,300.00	42,300.00

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	4,060,126.10	4,045,963.87
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>4,060,126.10</u>	<u>4,045,963.87</u>

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	95,747.26	68,653.50
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>95,747.26</u>	<u>68,653.50</u>

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	583.25
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>-</u>	<u>583.25</u>

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	100,200.00	100,200.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(66,300.00)	(42,300.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>33,900.00</u>	<u>57,900.00</u>

ท.ค.ค.ท.

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

		(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2565	2564
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20,329,953.00	18,800,453.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	(13,611,437.69)	(12,568,222.67)
ครุภัณฑ์	6,718,515.31	6,232,230.33
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	2,678,000.00	2,197,000.00
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	(1,707,564.08)	(1,394,324.18)
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	970,435.92	802,675.82
	7,688,951.23	7,034,906.15

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

		(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	2565	2564
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	91,229,650.00	72,372,850.00
ที่ดิน (สุทธิ)	(31,719,549.85)	(26,525,170.79)
อ่างเก็บน้ำ	59,510,100.15	45,847,679.21
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	461,150.00	461,150.00
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	(335,679.88)	(320,308.21)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	125,470.12	140,841.79
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	40,050,492.00	39,527,492.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	(27,705,180.56)	(25,669,769.73)
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	12,345,311.44	13,857,722.27
	71,980,881.71	59,846,243.27

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
เจ้าหนี้การค้า	2565	2564
เจ้าหนี้อื่น	-	629,981.30
ค้ำประกันอนุโปคค่างจ่าย	-	141,349.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	198,974.07	141,700.04
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	22,014.97	7,478.22
	220,989.04	920,508.56

หมายเหตุ

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	51,575.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>-</u>	<u>51,575.00</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	1,709.59	-
เงินประกันสัญญา	194,740.00	372,590.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>196,449.59</u>	<u>372,590.00</u>

หมายเหตุ 18 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

หน่วยงานมีภาระผูกพันในการจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ซึ่งเกิดจากการขอรับการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติราชการ เพื่อขอรับเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยที่ประชุมคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดชุมพร (ก.อบต.จังหวัดชุมพร) ในการประชุมครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2565 มีมติเห็นชอบผลการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติราชการของหน่วยงานได้คะแนนประเมินรวม 93.50 คะแนน และในวันที่ 29 ธันวาคม 2565 หน่วยงานจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามผลการประเมินในอัตราไม่เกิน 1 เท่าของเงินเดือน หรือค่าจ้าง หรือค่าตอบแทน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 โดยจ่ายจากเงินรายได้ไม่รวมเงินอุดหนุนและเงินกู้หรือเงินอื่นใด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 623,264.57 บาท

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,184,577.66	1,181,879.19
เงินประกันสัญญา	585,595.00	68,150.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,770,172.66</u>	<u>1,250,029.19</u>

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2565	2564
อุปกรณ์ และอื่นๆ	955,000.00	2,208,000.00
รวม	<u>955,000.00</u>	<u>2,208,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

Handwritten signature

หมายเหตุ 21 รายได้สูง ค่าต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินคงเหลือ	93,184,895.52	78,112,204.93
รายได้สูงเกินกว่าค่าใช้จ่าย	11,213,055.88	9,939,483.42
รายได้สะสม	1,013,398.26	1,014,849.80
รวมรายได้สูง ค่าต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	105,411,349.66	89,066,538.15

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	988,183.43	570,078.16
รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,894,518.73	8,480,487.81
รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,766,174.40	2,438,894.92
รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	105,940.65	107,380.56
รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3,744,000.34	4,116,503.93
รวมรายได้ภาษี	17,498,817.55	15,713,345.38
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น		
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	49,830.55	35,633.53
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่นโดยปริยาย	35,549.76	35,220.76
รายได้เงินปันผลจากกองทุนบำนาญด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	11,662.55
รายได้ค่าธรรมเนียมเงินกู้ยืมสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	830,881.00	791,561.00
รายได้ค่าธรรมเนียมเงินและค่าโอนน้ำบาดาล	9,560.00	80.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	925,821.31	874,157.84
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	18,424,638.86	16,587,503.22

หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,680,360.00	1,780,068.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,680,360.00	1,780,068.00

ท.ค.ค.ค.

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	17,510,651.00	17,655,304.36
รายได้เงินอุดหนุนจากภาครัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	64,008.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	18,128,800.00	21,104,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	198,500.00	62,400.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35,837,951.00	38,885,712.36

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	238,949.17	49,943.80
รายได้ค่าธรรมเนียม	2,289,500.00	-
รายได้ค่าปรับ	24,064.80	3,330.60
รายได้ใบอนุญาต	400.00	32,591.00
รายได้เงินอุดหนุน	650.00	814.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	2,553,563.97	86,679.40

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	2,124.13	2,471.55
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	10,900.00	10,000.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	13,024.13	12,471.55
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	13,024.13	12,471.55

หมายเหตุ 27 รายได้อื่น

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	99,879.94	98,934.83
รายได้ดอกเบี้ยเงินกู้เงิน	15,754.09	26,699.19
รายได้อื่น	13,000.00	188,205.00
รวมรายได้อื่น	128,634.03	313,839.02

รวม

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
เงินเดือน นายประจักษ์	5,730,520.00	5,523,598.00
เงินเดือน นายการเมือง	1,446,518.65	2,657,520.00
เงินเดือน ตำแหน่ง	252,000.00	252,000.00
ค่าจ้าง	238,560.00	229,200.00
เงินเดือน พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,691,040.00	1,435,636.88
เงินเดือนของรัฐ	129,260.00	113,760.12
โบนัส	623,264.57	502,745.60
เงินราชการศึกษาบุตร	92,001.00	79,175.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	42,000.00
เงินสมทบ กบพ.	447,644.00	451,500.00
เงินสมทบของทุนประกันสังคม	64,441.00	49,092.00
เงินสมทบของทุนเงินทดแทน	4,089.25	2,049.75
ค่าเช่าบ้าน	239,302.00	228,000.00
เงินอื่น	95,000.00	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>11,095,640.47</u>	<u>11,650,277.35</u>

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	522,320.50	211,680.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	90,000.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	1,362.50	-
รวมค่าตอบแทน	<u>613,683.00</u>	<u>211,680.00</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	160,568.00	67,350.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	89,582.54	39,790.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,958,622.00	2,051,417.22
ค่าจ้างเหมาบริการ	956,191.72	1,247,639.88
ค่าธรรมเนียม	7,430.00	5.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	-	2,800.00
ค่าเช่า	8,300.00	14,000.00

(Handwritten signature)

หมายเหตุ ค่าใช้สอย

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าเช่าทรัพย์สิน	209,380.00	47,500.00
ค่าใช้สอยอื่น	551,408.00	4,386.80
รวมค่าใช้สอย	<u>4,941,482.26</u>	<u>3,474,888.90</u>

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	1,410,642.24	1,072,604.20
ค่าวัสดุคงเหลือเมื่อสิ้นปี	126,507.45	107,624.85
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	99,480.00	56,674.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,636,629.69</u>	<u>1,236,903.05</u>

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	292,405.42	315,724.50
ค่าโทรศัพท์	2,711.38	3,360.26
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	127,865.00	129,363.00
ค่าบริการขนส่ง	24,672.00	11,421.00
รวมสาธารณูปโภค	<u>447,653.80</u>	<u>459,868.76</u>

หมายเหตุ 33 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,521,820.64	1,658,570.75
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>1,521,820.64</u>	<u>1,658,570.75</u>

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าเสื่อมราคาสิ่งปลูกสร้าง	1,043,215.02	1,077,637.60
ค่าเสื่อมราคา	313,239.90	479,994.51
ค่าตัดจำหน่ายทรัพย์สินพื้นฐาน	7,245,161.56	6,285,941.60
รวมเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>8,601,616.48</u>	<u>7,843,573.71</u>

16/11/2564

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
* ใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,122,918.84	2,176,817.60
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>2,122,918.84</u>	<u>2,176,817.60</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u><u>2,122,918.84</u></u>	<u><u>2,176,817.60</u></u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
* ใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-	8,935.00
* ใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตราการของรัฐบาล	188,105.00	252,777.00
* ใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,548,900.00	10,439,100.00
* ใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	97,128.00	132,080.00
* ใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	40,800.00	54,400.00
* ใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	2,600.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>10,877,533.00</u>	<u>10,887,292.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>10,877,533.00</u></u>	<u><u>10,887,292.00</u></u>

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
* ใช้จ่ายจะสุญและหนี้สูญ	(428.50)	428.50
* ใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	77,323.00	22,800.00
* ใช้จ่ายอื่น	94,500.00	170,870.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>171,394.50</u></u>	<u><u>194,098.50</u></u>

Handwritten signature

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
สินทรัพย์หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	293,872.27	(293,872.27)	-
สินทรัพย์การค้า	-	220,242.00	220,242.00
สินทรัพย์เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	5,704.68	5,704.68
สินทรัพย์อื่นระยะสั้น	-	25,625.59	25,625.59
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	42,300.00	42,300.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	68,653.50	(68,653.50)	-
วัสดุคงเหลือ	-	68,653.50	68,653.50
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ - ระยะยาว	57,900.00	(57,900.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	57,900.00	57,900.00
รวม	420,425.77	-	420,425.77
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
หนี้สินระยะสั้น	771,330.30	(771,330.30)	-
หนี้จ่ายค้างจ่าย	149,178.26	(149,178.26)	-
หนี้สินการค้า	-	629,981.30	629,981.30
หนี้สินอื่นระยะสั้น	-	290,527.26	290,527.26
รายได้รับล่วงหน้า	51,575.00	(51,575.00)	-
สินทรัพย์เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	51,575.00	51,575.00
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	78,112,204.93	(78,112,204.93)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	9,939,483.42	(9,939,483.42)	-
รายได้สะสม	1,014,849.80	(1,014,849.80)	-
งบดำเนินงาน	-	-	-
กำไรขาดทุนสะสม	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	89,066,538.15	89,066,538.15
รวม	90,038,621.71	-	90,038,621.71

Handwritten signature

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	2,180,586.42	(2,180,586.42)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	16,587,503.22	(16,587,503.22)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	38,885,712.36	(38,885,712.36)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	16,587,503.22	16,587,503.22
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	1,780,068.00	1,780,068.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	38,885,712.36	38,885,712.36
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	86,679.40	86,679.40
รายได้อื่น	-	313,839.02	313,839.02
รวม	57,653,802.00	-	57,653,802.00
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายสอย	5,297,758.50	(1,822,869.60)	3,474,888.90
ค่าวัสดุ	1,072,604.20	164,298.85	1,236,903.05
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	1,658,570.75	1,658,570.75
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	2,176,817.60	2,176,817.60
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,064,109.60	(2,176,817.60)	10,887,292.00
รวม	19,434,472.30	-	19,434,472.30

16/10/11