



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว โทร.๐๓๒-๗๗๑๕๗๗

ที่ กองคลัง/.....

วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีและรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน นายกองการบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

### เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนั้น

### ข้อเท็จจริง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี ขอนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ให้กระทรวงการคลัง ผ่านสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงมหาดไทย รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

### ข้อกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติมถึง ปัจจุบัน พ.ศ. ๒๕๖๑
- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒
- หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๓/ว ๗๓๙๔ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ให้กระทรวงการคลัง ผ่านสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงมหาดไทยต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวชมพูนาด บัวใส)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายประทีป เฌรตาทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

(นายปรีชา รักยิ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๖

(นางสาวชมพูนาด บัวใส)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

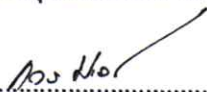
สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	38,845,637.54	33,235,559.07
ลูกหนี้การค้า	5	-	15,319.50
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	188,894.46	2,371.42
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	41,868.68	51,865.09
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	100,000.00	100,000.00
วัสดุคงเหลือ	9	136,199.68	117,545.68
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	974.29	1,054.00
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>39,313,574.65</b>	<b>33,523,714.76</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	4,663,763.68	5,869,197.17
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	7,743,067.37	9,378,596.35
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	13	62,447.49	-
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>12,469,278.54</b>	<b>15,247,793.52</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>51,782,853.19</b>	<b>48,771,508.28</b>
<b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
<b>หนี้สิน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า	14	6,000.00	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	18,810.22	13,765.18
เงินรับฝากระยะสั้น	16	34,800.00	140,848.00
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>59,610.22</b>	<b>154,613.18</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินรับฝากระยะยาว	17	488,170.91	462,008.34
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>488,170.91</b>	<b>462,008.34</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>547,781.13</b>	<b>616,621.52</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		51,235,072.06	48,154,886.76
<b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>51,235,072.06</b>	<b>48,154,886.76</b>
<b>รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>51,782,853.19</b>	<b>48,771,508.28</b>

สำเนาถูกต้อง


  
(นางสาวชมพูนัด ปิวีสา)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการหัวหน้า  
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

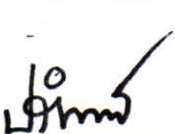


(นางสาวกุลนันท์ ปาละกวงค์)  
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายประทีป เณรดาก้อง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว



(นายปรีชา รักยิ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

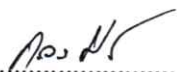
องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว  
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
(หน่วย:บาท)			
<b>รายได้</b>			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	14,012,055.46	12,145,452.67
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	809,405.00	784,733.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	6,605,068.00	7,359,780.94
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	1,492,099.56	405,198.61
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25	84.49	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	149.96	111.96
รายได้อื่น	27	174,512.71	213,558.54
<b>รวมรายได้</b>		<b>23,093,375.18</b>	<b>20,908,835.72</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	8,455,132.42	8,499,363.00
ค่าตอบแทน	29	242,212.51	69,700.00
ค่าใช้จ่ายสอย	30	2,520,792.27	1,700,970.13
ค่าวัสดุ	31	1,083,231.62	680,034.02
ค่าสาธารณูปโภค	32	728,630.73	866,259.34
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	33	-	15,733.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	3,009,669.36	3,043,080.44
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	-	11,500.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	3,536,150.32	3,761,560.42
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	70,369.31	178,055.65
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>19,646,188.54</b>	<b>18,826,256.00</b>
<b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>3,447,186.64</b>	<b>2,082,579.72</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สำเนาถูกต้อง

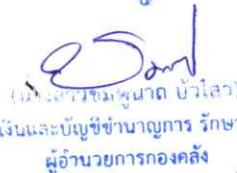
๒๑๐



(นางสาวกุลนันท์ ปาสะกวงค์)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายประทีป เณรตาก้อง)

  
 (นางสาวชมพูนุช บัวโสภา)  
 ปรึกษาด้านการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการหัวหน้า  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายปรีชา รักยิ่ง)


ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว นายองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน (หน่วยบาท)
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม</b>	20,153,433.89	7,821,573.40	-	-	-	27,975,007.29	-	27,975,007.29
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	16,628,512.94	395,985.00	890,667.72	-	-	17,915,165.66	-	17,915,165.66
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง</b>	36,781,946.83	8,217,558.40	890,667.72	-	-	45,890,172.95	-	45,890,172.95
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	40,875.49	-	141,258.60	-	-	182,134.09	-	182,134.09
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	1,953,564.05	344,746.60	(215,730.93)	-	-	2,082,579.72	-	2,082,579.72
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	38,776,386.37	8,562,305.00	816,195.39	-	-	48,154,886.76	-	48,154,886.76
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564</b>	38,776,386.37	8,562,305.00	816,195.39	-	-	48,154,886.76	-	48,154,886.76
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(375,946.17)	(35,826.75)	40,077.30	-	-	(371,695.62)	-	(371,695.62)
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง</b>	38,400,440.20	8,526,478.25	856,272.69	-	-	47,783,191.14	-	47,783,191.14
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	4,694.28	-	-	-	-	4,694.28	-	4,694.28
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	3,007,402.33	530,718.06	(90,933.75)	-	-	3,447,186.64	-	3,447,186.64
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	41,412,536.81	9,057,196.31	765,338.94	-	-	51,235,072.06	-	51,235,072.06
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565</b>	41,412,536.81	9,057,196.31	765,338.94	-	-	51,235,072.06	-	51,235,072.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้  
 .....  
 (นางสาวกุลนันท์ ปาละวงค์)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

  
 .....  
 (นายประทีป เฌรตัก้อง)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

  
 .....  
 (นายอนุชิต้อง)  
 นายองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

(นางสาวมยุภา น้อยใส)  
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำ และทางบก รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะรวมทั้งกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ คุ้มครองดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมาย โดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว ตั้งอยู่ ตำบลต้นมะพร้าว อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าวได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 24,800,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 23,125,760.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 2,245,200.00 บาท และงบประจำ จำนวน 22,554,800.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 12 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง จำนวน 4,985,900.00 บาท แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวน 10,576,980.00 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน จำนวน 571,280.00 บาท แผนงานการศึกษา จำนวน 1,219,460.00 บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวน 154,200.00 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ จำนวน 598,080.00 บาท แผนงานเคหะและชุมชน จำนวน 136,000.00 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน จำนวน 53,000.00 บาท แผนงานการศึกษา วัฒนธรรม และนันทนาการ จำนวน 585,000.00 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 4,736,200.00 บาท แผนงานการเกษตร จำนวน 33,900.00 บาท แผนงานการพาณิชย์ จำนวน 1,150,000.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าวมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดหนองควง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

๐๓  
๗

ตำแหน่ง  
นางสาวชมพูนารถ งามใส

(นางสาวชมพูนารถ งามใส)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

#### 3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

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

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

#### 3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

#### 3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

  
d

ดำรงเอกต้อง



(นางสาวรวมคุณา (อ.ป.สว.)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

### 3.5 เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม จากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้น และเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่ บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

### 3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไป มีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### 3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่าย ของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณา จ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

### 3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มี กรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและ นำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพ และสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่า ตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์ เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุน ของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบ ระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดย วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว เรื่อง อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2562 (ดูตารางการกำหนด อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

คำเนาถูกต้อง

(นางสาวชมพูนุตา บัวโลว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง



อาคารถาวร	20	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	8	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)		
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

### 3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวชมพูนุท ขำไลว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

อน  
๑

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว เรื่อง อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี
อื่น ๆ	10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

### 3.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 3 ปี

### 3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

### 3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

ชำนาญกุดต้อง



(นางสาวชมพูนาด บัวไสว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

### 3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

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

### 3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

### 3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

### 3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- (1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระ จะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีกับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ
- (2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

### 3.17 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

ตำแหน่งถูกต้อง <sup>๕</sup>



- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่ผิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากรเนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

### 3.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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



ตำแหน่งถูกต้อง



(นางสาวชมพูนารถ บัวใส)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	38,845,637.54	33,235,559.07
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>38,845,637.54</u>	<u>33,235,559.07</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	93,858.00	140,182.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(93,858.00)	(124,862.50)
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>-</u>	<u>15,319.50</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า				(หน่วย:บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	-	-	93,858.00	93,858.00
2564	-	7,271.00	132,911.00	140,182.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	189,086.82	2,371.42
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(192.36)	-
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>188,894.46</u>	<u>2,371.42</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>188,894.46</u>	<u>2,371.42</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	32,424.18	32,420.59
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	9,444.50	19,444.50
รวม	<u>41,868.68</u>	<u>51,865.09</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>41,868.68</u>	<u>51,865.09</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวชมพูนาด บัวไสว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

206

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	100,000.00	100,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>100,000.00</u>	<u>100,000.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น				(หน่วย:บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	100,000.00	-	-	100,000.00
2564	100,000.00	-	-	100,000.00

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	136,199.68	117,545.68
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>136,199.68</u>	<u>117,545.68</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	974.29	1,054.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>974.29</u>	<u>1,054.00</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	346,500.00	346,500.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,009,500.00	11,009,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(7,220,737.99)	(6,670,262.99)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	3,788,762.01	4,339,237.01
ครุภัณฑ์	4,334,750.00	4,235,750.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,806,248.33)	(3,052,289.84)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	528,501.67	1,183,460.16
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>4,663,763.68</u>	<u>5,869,197.17</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวชมพูนาด บัวโลว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

๕

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	18,924,250.00	18,434,250.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(12,482,705.55)	(10,699,719.07)
ถนน (สุทธิ)	<u>6,441,544.45</u>	<u>7,734,530.93</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,680,550.00	2,680,550.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,379,027.08)	(1,036,484.58)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>1,301,522.92</u>	<u>1,644,065.42</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>7,743,067.37</u></u>	<u><u>9,378,596.35</u></u>

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	65,000.00	-
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(2,552.51)	-
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	<u>62,447.49</u>	-
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	<u><u>62,447.49</u></u>	<u><u>-</u></u>

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	6,000.00	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	4,032.62	4,032.62
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	14,777.60	9,732.56
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>24,810.22</u></u>	<u><u>13,765.18</u></u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	-	128.00
เงินประกันสัญญา	34,800.00	140,720.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u><u>34,800.00</u></u>	<u><u>140,848.00</u></u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวชมพูนาด บัวไสว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

1

### หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	448,470.91	446,808.34
เงินประกันสัญญา	39,700.00	15,200.00
<b>รวมเงินรับฝากระยะยาว</b>	<b>488,170.91</b>	<b>462,008.34</b>

### หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
<b>สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้</b>	<b>2565</b>	<b>2564</b>
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-	-
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	1,475,000.00	-
<b>รวม</b>	<b>1,475,000.00</b>	<b>-</b>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ และบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
<b>ค่าเช่าถูกต้อง</b>	<b>2565</b>	<b>2564</b>
ไม่เกิน 1 ปี	190,000.00	-
<b>รวม</b>	<b>190,000.00</b>	<b>-</b>

(นางสาวชมพูนุท บัวโลว)  
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

### หมายเหตุ 18 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

หน่วยงานพบว่าผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด จำนวน 371,695.62 บาท เกิดจาก

1. รายการปรับปรุงลดบัญชี เงินสะสม จำนวน 375,946.17 บาท

เนื่องจากหน่วยงานคำนวณค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินโดยใช้อายุการใช้งานไม่ถูกต้อง ดังนี้

- บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม ถนน ตำไป จำนวน 337,285.42 บาท ทำให้บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงมูลค่าสุทธิสูงไป และบัญชีเงินสะสม สูงไป จำนวน 143,740.42 บาท และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงมูลค่าค่าเสื่อมราคาตำไป จำนวน 193,545.00 บาท ทำให้บัญชีเงินสะสมสูงไป จำนวน 164,513.25 บาท ( $193,545.00 \times 0.85$ )

- บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น ตำไป จำนวน 74,487.50 บาท ทำให้บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงมูลค่าสุทธิสูงไป และบัญชีเงินสะสม สูงไป จำนวน 29,187.50 บาท และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงมูลค่าค่าเสื่อมราคา ตำไป จำนวน 45,300.00 บาท ทำให้บัญชีเงินสะสมสูงไป จำนวน 38,505.00 บาท ( $45,300.00 \times 0.85$ )

๑๖  
๗



หมายเหตุ 18 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน (ต่อ)

2. รายการปรับปรุงลดบัญชี เงินทุนสำรองเงินสะสม จำนวน 35,826.75 บาท
- บันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ประเภท ถนน ค่าไป จำนวน 193,545.00 บาท และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ประเภท สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น ค่าไป จำนวน 45,300.00 บาท ทำให้งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวดสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน และบัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสมสูงไป จำนวน 35,826.75 บาท  $[(193,545.00+45,300.00) \times 0.15]$
3. รายการปรับปรุงเพิ่มบัญชี รายได้สะสม จำนวน 40,077.30 บาท
- ในปี 2564 หน่วยงานภายใต้สังกัดไม่ได้บันทึกครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน 53,300.00 บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 7,252.70 บาท ทำให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงยอดสินทรัพย์สุทธิต่ำไป จำนวน 46,047.30 บาท และบัญชีรายได้เงินสะสมต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน
  - หน่วยงานภายใต้สังกัดบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ค่าไป จำนวน 1,545.00 บาท และบันทึก ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ค่าไป จำนวน 4,425.00 บาท ทำให้บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงมูลค่าสุทธิสูงไป จำนวน 5,970.00 บาท และบัญชีรายได้สะสม สูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	41,412,536.81	38,776,386.37
เงินทุนสำรองเงินสะสม	9,057,196.31	8,562,305.00
รายได้สะสม	765,338.94	816,195.39
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	51,235,072.06	48,154,886.76

หมายเหตุ 20 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	965,877.87	544,351.67
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,553,112.69	8,374,835.83
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,158,481.87	1,051,236.85
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	93,407.94	77,172.49
รายได้ภาษีสรรพสามิต	1,629,954.60	1,769,539.08
รวมรายได้ภาษี	13,400,834.97	11,817,135.92

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวชมพูนุท บัวโลว)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

## หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	242,212.51	63,300.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	6,400.00
<b>รวมค่าตอบแทน</b>	<b>242,212.51</b>	<b>69,700.00</b>

## หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	262,161.50	105,300.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	188,111.00	87,769.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,623,722.77	779,691.13
ค่าจ้างเหมาบริการ	376,152.00	676,695.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	7,630.00	3,930.00
ค่าประชาสัมพันธ์	46,340.00	9,455.00
ค่าใช้สอยอื่น	16,675.00	38,130.00
<b>รวมค่าใช้สอย</b>	<b>2,520,792.27</b>	<b>1,700,970.13</b>

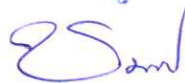
## หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	946,093.30	458,998.82
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	124,138.32	79,776.60
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	13,000.00	141,258.60
<b>รวมค่าวัสดุ</b>	<b>1,083,231.62</b>	<b>680,034.02</b>

## หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	648,556.13	779,157.73
ค่าน้ำประปาและบาดาล	5,885.00	6,420.00
ค่าโทรศัพท์	3,100.29	3,898.71
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	60,834.31	63,953.90
ค่าบริการไปรษณีย์	10,255.00	12,829.00
<b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>728,630.73</b>	<b>866,259.34</b>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวชมพูนุช บัวโล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

## หมายเหตุ 32 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	15,733.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>-</u>	<u>15,733.00</u>

## หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	550,475.00	550,190.07
ครุภัณฑ์	742,885.79	823,586.03
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,713,756.06	1,669,304.34
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,552.51	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,009,669.36</u>	<u>3,043,080.44</u>

## หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	11,500.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>-</u>	<u>11,500.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>-</u>	<u>11,500.00</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวชมพูนารถ บัวใส)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

29/6

## หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	104,070.00	416,700.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	3,326,200.00	3,282,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	70,665.32	40,300.02
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	11,240.00	16,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	12,475.00	5,660.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	11,500.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>3,536,150.32</u>	<u>3,761,560.42</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>3,536,150.32</u></u>	<u><u>3,761,560.42</u></u>

## หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(30,812.14)	124,862.50
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	503.15
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	51,181.45	2,690.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	50,000.00	50,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>70,369.31</u></u>	<u><u>178,055.65</u></u>

สำเนาถูกต้อง

*Sam*

(นางสาวสมพูนัด ยัวไสว)  
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๐๖

### หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงิน ปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการ  
ในรายงานการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>			
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	150,111.51	(150,111.51)	-
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	19,444.50	(19,444.50)	-
ลูกหนี้การค้า	-	15,319.50	15,319.50
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	2,371.42	2,371.42
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	51,865.09	51,865.09
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	100,000.00	100,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	117,545.68	(117,545.68)	-
วัสดุคงเหลือ	-	117,545.68	117,545.68
<b>รวม</b>	<b>287,101.69</b>	<b>-</b>	<b>287,101.69</b>
<b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
<b>หนี้สิน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13,765.18	(13,765.18)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	13,765.18	13,765.18
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	140,848.00	(140,848.00)	-
เงินรับฝากระยะสั้น	-	140,848.00	140,848.00
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	462,008.34	(462,008.34)	-
เงินรับฝากระยะยาว	-	462,008.34	462,008.34
<b>รวม</b>	<b>616,621.52</b>	<b>-</b>	<b>616,621.52</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
เงินสะสม	38,776,386.37	(38,776,386.37)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	8,562,305.00	(8,562,305.00)	-
รายได้สะสม	816,195.39	(816,195.39)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	48,154,886.76	48,154,886.76
<b>รวม</b>	<b>48,154,886.76</b>	<b>-</b>	<b>48,154,886.76</b>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวชมพูนาด บัวโลว)

ข้าราชการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

๗๐๗

## หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
<b>งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน</b>			
<b>รายได้</b>			
รายได้จัดเก็บเอง	1,403,490.15	(1,403,490.15)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	7,359,780.94	(7,359,780.94)	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	784,733.00	784,733.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	7,359,780.94	7,359,780.94
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	405,198.61	405,198.61
รายได้อื่น	-	213,558.54	213,558.54
<b>รวม</b>	<b>8,763,271.09</b>	<b>-</b>	<b>8,763,271.09</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่าย	1,922,005.33	(221,035.20)	1,700,970.13
ค่าวัสดุ	474,731.82	205,302.20	680,034.02
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	15,733.00	15,733.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	11,500.00	11,500.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	3,773,060.42	(11,500.00)	3,761,560.42
<b>รวม</b>	<b>6,169,797.57</b>	<b>-</b>	<b>6,169,797.57</b>

## หมายเหตุ 38 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2566

29C

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวชมพูนาด บัวใสว)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

## หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
<b>งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน</b>			
<b>รายได้</b>			
รายได้จัดเก็บเอง	1,403,490.15	(1,403,490.15)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	7,359,780.94	(7,359,780.94)	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	784,733.00	784,733.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	7,359,780.94	7,359,780.94
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	405,198.61	405,198.61
รายได้อื่น	-	213,558.54	213,558.54
<b>รวม</b>	<b>8,763,271.09</b>	<b>-</b>	<b>8,763,271.09</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายสอย	1,922,005.33	(221,035.20)	1,700,970.13
ค่าวัสดุ	474,731.82	205,302.20	680,034.02
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	15,733.00	15,733.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	11,500.00	11,500.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	3,773,060.42	(11,500.00)	3,761,560.42
<b>รวม</b>	<b>6,169,797.57</b>	<b>-</b>	<b>6,169,797.57</b>

## หมายเหตุ 38 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2566

29C

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวชมพูนุท บัวไสว)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง