



ที่ ตผ ๐๐๖๔.๓ ตง/ ๙๑

อบต.บ้านนา
เลขรับ..... 537
วันที่... 29 / 10 / ๖๕
วันเวลา..... 12.52 น.

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง
ถนนตรัง-สิเกา ตำบลบางรัก
อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง ๙๒๐๐๐

๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

ส่วนการคลัง อบต.บ้านนา
เลขที่..... 091
วันที่ 29 / 10 / ๖๕
เวลา 13.00 น.

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

- อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ที่ ตง ๗๑๘๐๒/ว๙๑๙ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
- ๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ที่ ตง ๗๑๘๐๒/๐๒๘ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนาเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรังได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนาเสร็จแล้ว รายละเอียดตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ย น นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

ก.ว. ๑๗๖๕ ๒๕๖๕ ผ่านวันที่ ๒๕/๑๐/๖๕ การตรวจ

ขอแสดงความนับถือ

ดร.ส. ผลส่ง
(นางสาวกสิ ผลส่ง)

นางกัลยาณี ชูสกุล

เจ้าพนักงานการเงิน และบัญชีชำนาญงาน
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

๑๗๖๕ ๒๕๖๕ ผ่านวันที่ ๒๕/๑๐/๖๕ การตรวจ

๑๗๖๕ ๒๕๖๕ ผ่านวันที่ ๒๕/๑๐/๖๕ การตรวจ

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ดร.ส. ผลส่ง

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

โทร. ๐ ๗๕๒๑ ๖๑๖๑

๑๗๖๕ ๒๕๖๕

โทรสาร ๐ ๗๕๒๑ ๖๑๖๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : trg@oag.go.th

นายสนธิ เพ็ชรมิตร

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
อำเภอ ปะเหลียน จังหวัด ตรัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบ งบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงาน แสดงผลการปฏิบัติงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานแสดงผล การปฏิบัติงานประจำปีนั้น

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

กช
การ



ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ หากในการปฏิบัติงานดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าข้อมูลอื่น มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบว่ามีความขัดแย้งดังกล่าวดังกล่าวที่ต้องรายงาน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูล ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผล ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้ รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อ ตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งไฉไลระหว่างการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

กวิ
กวิ



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

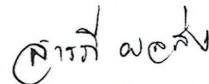
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(ลงชื่อ)



(นางสารภี ผลส่ง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

(ลงชื่อ)



(นางสาวภาวิณี ชัยพล)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	32,280,749.22	29,535,617.33
ลูกหนี้การค้า	5	323,594.20	328,080.20
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	15,233.03	6,760.35
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	39,380.78	81,222.70
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	668,253.00	679,663.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	6,842,042.02	6,842,042.02
สินค้าคงเหลือ	10	-	20,666.00
วัสดุคงเหลือ	11	556,655.04	305,852.62
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	-	1,803.70
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		40,725,907.29	37,801,707.92
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	16,148,280.96	16,325,514.74
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	54,329,828.41	43,450,328.48
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		70,478,109.37	59,775,843.22
รวมสินทรัพย์		111,204,016.66	97,577,551.14

๑ 1154

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



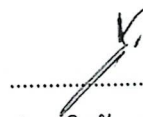
(นางกัลยาณี ชุสกุล)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสนธิ เพียรมิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายวิรัชชัย ชำนาญเหมาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

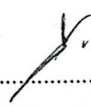
	หมายเหตุ	2565	2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	197,080.53	117,915.56
เงินรับฝากกระยะสั้น	16	228,881.00	365,724.75
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>425,961.53</u>	<u>483,640.31</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากกระยะยาว	17	1,616,243.49	1,584,543.19
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,616,243.49</u>	<u>1,584,543.19</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,042,205.02</u>	<u>2,068,183.50</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20	109,161,811.64	95,509,367.64
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>109,161,811.64</u>	<u>95,509,367.64</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>111,204,016.66</u>	<u>97,577,551.14</u>

๑๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางกัลยาณี ชุสกุล)


.....
(นายสนิท เพียรมิตร)


.....
(นายวิรัชย์ ชำนาญเหมาะ)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

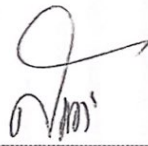
	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		2565	2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	27,474,013.26	25,340,237.77
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	725,837.00	724,941.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	39,069,773.00	32,179,089.60
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	995,784.67	1,345,227.48
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริการ	25	325,555.57	1.91
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	104,660.71	3,635.04
รายได้อื่น	27	173,615.36	306,717.57
รวมรายได้		68,869,239.57	59,899,850.37
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	14,605,624.19	14,170,013.62
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	238,230.00	-
ค่าตอบแทน	30	871,631.50	224,380.00
ค่าใช้จ่ายสื่อ	31	4,367,552.39	5,169,754.42
ค่าวัสดุ	32	2,083,921.74	2,198,559.75
ค่าสาธารณูปโภค	33	652,955.75	350,098.91
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	34	1,568,414.60	1,814,379.40
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	9,368,649.94	8,245,036.23
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	-	230,000.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริการ	37	21,680,848.70	21,048,538.87
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	55,540.18	333,853.43
รวมค่าใช้จ่าย		55,493,368.99	53,784,614.63
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		13,375,870.58	6,115,235.74

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้




(นางกัลยาณี ชูสกุล)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
 รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสนธิ เพียรมิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายวิรัชย์ ชำนาญเหมาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา

(P) 1/1

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รวม	(หน่วย:บาท)
		เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	16,005,776.73	14,958,385.51	-	30,964,162.24	30,964,162.24	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(2,928,936.34)	-	-	(2,928,936.34)	(2,928,936.34)	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	56,032,262.42	613,043.72	4,582,001.70	61,227,307.84	61,227,307.84	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	69,109,102.81	15,571,429.23	4,582,001.70	89,262,533.74	89,262,533.74	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	155,738.41	(24,140.25)	-	131,598.16	131,598.16	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,017,165.12	885,382.08	212,688.54	6,115,235.74	6,115,235.74	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	74,282,006.34	16,432,671.06	4,794,690.24	95,509,367.64	95,509,367.64	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	77,464,203.27	16,477,364.11	4,794,690.24	98,736,257.62	98,736,257.62	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(3,182,196.93)	(44,693.05)	-	(3,226,889.98)	(3,226,889.98)	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หลังการปรับปรุง	74,282,006.34	16,432,671.06	4,794,690.24	95,509,367.64	95,509,367.64	
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	584,444.18	(401,754.56)	93,883.80	276,573.42	276,573.42	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	11,543,137.32	2,037,024.24	(204,290.98)	13,375,870.58	13,375,870.58	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	86,409,587.84	18,067,940.74	4,684,283.06	109,161,811.64	109,161,811.64	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....
 (นางกัญญาณี ชูสกุล)
 เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีชำนาญงาน รักษาราชการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
 (นายวิรัชย์ ชำนาญเหมาะ)
 นายกองคลังบริหารส่วนตำบลบ้านนา

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนามีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำบริการสาธารณะและ
กิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจ ระบบสาธารณูปโภค
สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 2 ตำบลบ้านนา อำเภอปะเหลียน จังหวัดตรัง 92140

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่
พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติ
กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
จำนวน 59,921,171.-บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 56,679,441.-บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน
จำนวน 7,554,800.-บาท และงบประจำปี จำนวน 52,366,371.-บาท เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน
ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข
แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา
วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ได้แก่

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนา 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหินคอกควาย ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ
และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็น
หน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง
จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการ
ที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง
แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่องรูปแบบการ
นำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่น 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

กต

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน และ เงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและ ขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะ ไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติ ในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)

ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงาน จะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม จากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและ เงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่ บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

๓๗

3.7 สินค้ำคงเหลือ

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ที่ 389/2563 ลงวันที่ 9 กันยายน 2563 เรื่อง อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี

กมล

สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	18 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7 ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	4 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนา ที่ 389/2563 ลงวันที่ 9 กันยายน 2563 เรื่อง อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตรา ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงาน การเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	6 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	50 ปี
ถนนแอสฟัลต์ติก	10 ปี

ก.ม.

เชื่อนดิน	50 ปี
เชื่อนปูน	80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	30 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 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.14 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง รายการกันเงินของหน่วยงานจากแหล่งเงินต่างๆ ทั้งเงินงบประมาณ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินสะสม เงินทุน เงินสำรองเงินสะสม เป็นต้น ที่ได้ทำการก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จในรอบระยะเวลาบัญชี

3.15 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เงินสะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ หลังจากที่ได้หักทุนสำรองเงินสะสมไว้แล้ว และรวมทั้งเงินสะสมปีก่อน ๆ ด้วย

เงินทุนสำรองเงินสะสม หมายถึง ยอดเงินสะสมที่กันไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรักษาเสถียรภาพการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้สะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ (ใช้กับหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่านั้น)

3.16 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.17 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ที่น่าเชื่อถือ

กาน

3.18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

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

3.20 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะ มีข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพัน

ในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สามหรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน

3.22 รายได้อื่น

รายได้อื่น หมายถึง รายได้อื่น นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น

3.23 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้างบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผย ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.24 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานโดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.25 ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคา คือ ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ เช่น อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เป็นต้น เพื่อรับรู้การใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นในงวดบัญชีปัจจุบัน

3.26 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.27 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

๑๓

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	18,702,830.20	16,058,501.87
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	13,510,208.86	13,477,115.46
เงินฝากกระทรวงการคลัง	67,710.16	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	32,280,749.22	29,535,617.33

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ	583,191.00	544,985.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(259,596.80)	(216,904.80)
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	323,594.20	328,080.20

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึง	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	กำหนดชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2565		59,471.00	523,720.00	583,191.00
2564		80,441.00	464,544.00	544,985.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	25,560.84	20,031.98
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(10,327.81)	(13,271.63)
รวมลูกหนี้เงินโอน	15,233.03	6,760.35
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น - สุทธิ	15,233.03	6,760.35

กัมพู

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้เงินยืม	-	37,800.00
รายได้ค้างรับ	39,380.78	43,422.70
รวม	39,380.78	81,222.70
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	39,380.78	81,222.70

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 15 วัน	รวม
2565	-	-	-	-
2564	-	-	37,800.00	37,800.00

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	668,253.00	679,663.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	668,253.00	679,663.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	-	-	668,253.00	668,253.00
2564	-	-	679,663.00	679,663.00

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินฝากประจำ	6,842,042.02	6,842,042.02
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	6,842,042.02	6,842,042.02

ณ

หมายเหตุ 10 สิ้นค้าคงเหลือ	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัตถุดิบ		20,666.00
รวมสิ้นค้าคงเหลือ	-	20,666.00
หมายเหตุ 11 วัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	556,655.04	305,852.62
รวมวัสดุคงเหลือ	556,655.04	305,852.62
หมายเหตุ 12 สิ้นทรัพย์สินหมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	1,803.70
รวมสิ้นทรัพย์สินหมุนเวียนอื่น	-	1,803.70
หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	706,690.00	706,690.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	25,885,852.70	25,302,505.13
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(13,599,197.63)	(12,746,537.51)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	12,286,655.07	12,555,967.62
ครุภัณฑ์	6,662,330.00	5,258,580.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,507,394.11)	(2,195,722.88)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	3,154,935.89	3,062,857.12
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	16,148,280.96	16,325,514.74

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	97,103,798.00	78,558,303.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(44,973,850.61)	(37,284,952.22)
ถนน - สุทธิ	<u>52,129,947.39</u>	<u>41,273,350.78</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3,431,695.00	3,296,695.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,231,813.98)	(1,119,717.30)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	<u>2,199,881.02</u>	<u>2,176,977.70</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	<u><u>54,329,828.41</u></u>	<u><u>43,450,328.48</u></u>

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	124,577.61	105,945.07
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	27,688.92	11,970.49
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	44,814.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>197,080.53</u></u>	<u><u>117,915.56</u></u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	4,115.00	362,044.00
เงินประกันสัญญา	224,766.00	3,680.75
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u><u>228,881.00</u></u>	<u><u>365,724.75</u></u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,552,168.49	1,551,090.19
เงินประกันสัญญา	64,075.00	33,453.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u><u>1,616,243.49</u></u>	<u><u>1,584,543.19</u></u>

กตป

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	17,000.00	17,000.00
รวม	<u>17,000.00</u>	<u>17,000.00</u>

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

รวม

	2565	2564
	7,174,000.00	6,421,156.00
รวม	<u>7,174,000.00</u>	<u>6,421,156.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	655,719.98	127,120.00
รวม	<u>655,719.98</u>	<u>127,120.00</u>

๑๓๗

หมายเหตุ 19 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปีงบประมาณ 2564 บันทึกบัญชีสิ่งปลูกสร้างต่ำไป 17,903,622.50 บาท สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นสูงไป 17,903,622.50 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้างต่ำไป 9,680,669.92 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นสูงไป 6,453,779.94 บาท เนื่องจากบันทึกประเภทสิ้นทรัพย์รายการยกยอดระบบประปาไม่ถูกต้อง ผลกระทบของรายการดังกล่าวส่งผลให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิต่ำไป 8,222,952.58 บาท รายการสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิสูงไป 11,449,842.56 บาท และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต่ำไป 3,226,889.98 บาท งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงยอดต้นทุนขายสินค้าและบริการต่ำไป 893,860.86 บาท ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายสูงไป 595,907.22 บาท และรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสูงไป 297,953.64 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนาได้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว โดยปรับปรุงรายงานการเงินย้อนหลัง ทำให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 เปลี่ยนแปลงดังนี้

	30 กันยายน 2564 ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการ แก้ไขข้อผิดพลาด	30 กันยายน 2564 ตามที่รายงานไว้ใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	8,102,562.06	(8,222,952.68)	16,325,514.74
สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	54,900,171.04	11,449,842.56	43,450,328.48
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	98,736,257.62	3,226,889.98	95,509,367.64

	30 กันยายน 2564 ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการ แก้ไขข้อผิดพลาด	30 กันยายน 2564 ตามที่รายงานไว้ใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	920,518.54	(893,860.86)	1,814,379.40
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,840,943.45	595,907.22	8,245,036.23
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	6,413,189.38	297,953.64	6,115,235.74

(ก) ๗๖

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสดสะสม	86,409,587.84	74,282,006.34
เงินทุนสำรองเงินสดสะสม	18,067,940.74	16,432,671.06
รายได้สะสม	4,684,283.06	4,794,690.24
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>109,161,811.64</u>	<u>95,509,367.64</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	628,344.01	583,754.70
รายได้ภาษียกเว้น	12,905,306.81	11,059,425.94
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	4,718,203.94	4,273,601.15
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	171,452.91	97,439.36
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	7,197,968.85	7,867,957.50
รวมรายได้ภาษี	<u>25,621,276.52</u>	<u>23,882,178.65</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	49,604.00	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	68,430.80	63,389.74
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	87,663.34	64,082.88
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,644,067.00	1,275,184.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,511.00	54,190.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>1,851,276.14</u>	<u>1,456,846.62</u>
ภาษีจัดสรรอื่นๆ		
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	1,460.60	1,212.50
รวมภาษีจัดสรรอื่นๆ	<u>1,460.60</u>	<u>1,212.50</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>27,474,013.26</u>	<u>25,340,237.77</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	725,837.00	724,941.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>725,837.00</u>	<u>724,941.00</u>

กานต์

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ (หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	31,761,543.00	32,030,229.60
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	238,230.00	120,960.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	7,070,000.00	27,900.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>39,069,773.00</u>	<u>32,179,089.60</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต (หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี	622,966.67	188,743.48
รายได้อากร	2,352.00	2,496.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	340,681.00	302,127.00
รายได้ค่าปรับ	25,018.00	847,061.00
รายได้ใบอนุญาต	4,767.00	4,800.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>995,784.67</u>	<u>1,345,227.48</u>

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค (หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	325,555.57	1.91
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>325,555.57</u>	<u>1.91</u>

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด (หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	4,500.71	3,634.24
รายได้อื่น	100,160.00	0.80
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>104,660.71</u>	<u>3,635.04</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>104,660.71</u>	<u>3,635.04</u>

ก) กว

หมายเหตุ 27 รายได้อื่น	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	101,789.61	133,213.80
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	18,465.75	75,023.77
รายได้อื่น	53,360.00	98,480.00
รวมรายได้อื่น	<u>173,615.36</u>	<u>306,717.57</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,575,967.07	5,597,797.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,538,452.00	1,910,463.00
ค่าล่วงเวลา	2,880.00	1,200.00
เงินประจำตำแหน่ง	210,000.00	210,000.00
ค่าจ้าง	508,260.00	483,900.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,429,491.00	3,883,880.00
เงินค่าครองชีพ	-	362,700.00
โบนัส	821,650.00	698,064.00
ค่ารักษาพยาบาล	-	1,983.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	49,703.00	69,873.50
เงินสมทบ กบท	588,423.42	543,588.82
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	178,353.00	143,212.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	13,503.70	5,352.30
ค่าเช่าบ้าน	294,000.00	258,000.00
เงินเพิ่ม	394,941.00	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>14,605,624.19</u>	<u>14,170,013.62</u>

หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินบำเหน็จ	238,230.00	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>238,230.00</u>	<u>-</u>

กัมวิ

	(หน่วย:บาท)	
หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	871,631.50	159,260.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	65,120.00
รวมค่าตอบแทน	<u>871,631.50</u>	<u>224,380.00</u>

	(หน่วย:บาท)	
หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	493,255.00	900.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	298,824.00	195,048.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	812,226.59	2,677,299.42
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,215,430.00	1,833,333.50
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	17,500.00	-
ค่าเช่า	219,900.00	204,000.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	20,000.00	40,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	103,951.00	20,260.00
ค่าใช้สอยอื่น	186,465.80	198,913.50
รวมค่าใช้สอย	<u>4,367,552.39</u>	<u>5,169,754.42</u>

	(หน่วย:บาท)	
หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,393,142.20	1,569,376.38
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	610,479.54	366,893.37
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	80,300.00	262,290.00
รวมค่าวัสดุ	<u>2,083,921.74</u>	<u>2,198,559.75</u>

ณัฐ

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	534,792.06	221,867.20
ค่าน้ำประปาและบาดาล	16,266.21	20,166.25
ค่าโทรศัพท์	17,413.18	1,596.44
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	49,744.30	77,881.02
ค่าบริการไปรษณีย์	34,740.00	28,588.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>652,955.75</u>	<u>350,098.91</u>

หมายเหตุ 34 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,568,414.60	1,733,019.40
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	81,360.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>1,568,414.60</u>	<u>1,814,379.40</u>

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	246,811.14	267,429.98
ครุภัณฑ์	1,320,843.73	1,073,287.21
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,800,995.07	6,904,319.04
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>9,368,649.94</u>	<u>8,245,036.23</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	-	230,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	-	230,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	-	<u>230,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	<u>230,000.00</u>

กมล

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	103,557.00	20,497.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	80,000.00	346,329.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	711,511.00	1,215.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	16,181,100.00	15,815,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	4,185,880.70	4,657,825.20
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	40,600.00	206,772.67
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	238,200.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>21,540,848.70</u>	<u>21,048,538.87</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	140,000.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>140,000.00</u>	<u>-</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>21,680,848.70</u></u>	<u><u>21,048,538.87</u></u>

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	39,748.18	230,176.43
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	15,792.00	103,677.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>55,540.18</u></u>	<u><u>333,853.43</u></u>

กมล

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่ (หน่วย:บาท)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	32,794,236.67	(3,258,619.34)	29,535,617.33
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	1,095,726.25	(1,095,726.25)	-
ลูกหนี้การค้า	-	328,080.20	328,080.20
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	6,760.35	6,760.35
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	81,222.70	81,222.70
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	679,663.00	679,663.00
เงินลงทุนระยะสั้น	3,583,422.68	3,258,619.34	6,842,042.02
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	326,518.62	(326,518.62)	-
สินค้าคงเหลือ	-	20,666.00	20,666.00
วัสดุคงเหลือ	-	305,852.62	305,852.62
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	117,915.56	(117,915.56)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	117,915.56	117,915.56
เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น	365,724.75	(365,724.75)	-
เงินรับฝากระยะสั้น	-	365,724.75	365,724.75
เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว	1,584,543.19	(1,584,543.19)	-
เงินรับฝากระยะยาว	-	1,584,543.19	1,584,543.19
เงินสะสม	74,282,006.34	(74,282,006.34)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	16,432,671.06	(16,432,671.06)	-
รายได้สะสม	4,794,690.24	(4,794,690.24)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	(95,509,367.64)	95,509,367.64
รายได้จัดเก็บเอง	2,376,887.96	(2,376,887.96)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	25,340,237.77	(25,340,237.77)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	32,179,089.60	(32,179,089.60)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	25,340,237.77	25,340,237.77
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	724,941.00	724,941.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	32,179,089.60	32,179,089.60
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	1,345,227.48	1,345,227.48
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	1.91	1.91
รายได้อื่น	-	306,717.57	306,717.57

กานต์

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
ค่าใช้จ่าย	5,798,937.79	(629,183.37)	5,169,754.42
ค่าวัสดุ	3,383,755.78	(1,185,196.03)	2,198,559.75
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	1,814,379.40	1,814,379.40
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	230,000.00	230,000.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	21,278,538.87	(230,000.00)	21,048,538.87

๑๗