

- ☐ สำเนาบัตร ยม
☒ สำเนาการคลัง/กองคลัง
☐ สำเนายศ/กองช่าง
☐ สืบ ๑

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
 เลขที่รับ ๙๓๓
 วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๖
 เวลา

ที่ ตผ ๐๐๖๔.๑ นศ/๒๒๐

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช
 อ.เมืองฯ จ.นครศรีธรรมราช ๘๐๐๐๐

๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
 เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรกอ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก ที่ นศ ๘๖๔๐๒/ว ๕๓๕ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๕
 ๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก ที่ นศ ๘๖๔๐๒/ว ๑๑๒ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๖สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของ
 องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก จำนวน ๑ ชุดตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก อำเภอปากพนัง จังหวัดนครศรีธรรมราช
 ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
 เพื่อให้ตรวจสอบ นั้นผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ตรวจสอบ
 รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก เสร็จแล้ว
 รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

สืบ นาคะ อปต.ปากแพรก
 - ส่งง. ตรวจเงินแผ่นดินจ. นครศรีฯ
 การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
 30 กันยายน ๒๕๖๕ ของ อปต. ปากแพรก
 - จึงเรียนมาเพื่อโปรด ท. ข. ข

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวพัชรี แก้วจัน)

(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ปฏิบัติราชการแทน

31 มี.ค. 2566

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

โทร. ๐ ๗๕๓๔ ๒๕๐๐ - ๑ ต่อ ๑๒๑

โทรสาร ๐ ๗๕๓๔ ๕๖๗๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ nrt@oag.go.th

- สอ. ป. ค. ท. ก.

๖1 ๕. ๕6

๖1 ๕. ๕6
 ๖1 ๕. ๕6



การตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
อำเภอ ปากพนัง จังหวัด นครศรีธรรมราช
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองการบริหารส่วนตำบลปากแพรก

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องที่ถูกกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวน 20,533,553.84 บาท องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรกไม่ได้บันทึกสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่ได้มาก่อนวันที่ 1 ตุลาคม 2563 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และไม่มีเอกสารหลักฐานของสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอในความถูกต้องของรายการดังกล่าวข้างต้น จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการเหล่านี้หรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต้องบแสดงฐานะการเงิน สำหรับรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับรายการค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Red

ได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

Am



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

(นางศุภกัชา กิณาชาติ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 17 มีนาคม 2566

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	14,835,451.26	11,451,932.49
ลูกหนี้การค้า	5	74,858.00	93,308.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	13,256.95	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	449,896.24	582,296.24
วัสดุคงเหลือ	8	-	26,974.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		15,373,462.45	12,154,510.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	9	12,322,298.53	13,475,768.73
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	10	20,533,553.84	14,723,839.99
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		32,855,852.37	28,199,608.72
รวมสินทรัพย์		48,229,314.82	40,354,119.45
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	11	-	3,024.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	84,490.19	114,903.92
เงินรับฝากระยะสั้น	13	257,580.46	266,572.96
รวมหนี้สินหมุนเวียน		342,070.65	384,500.88
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	14	1,085,870.03	1,086,158.24
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,085,870.03	1,086,158.24
รวมหนี้สิน		1,427,940.68	1,470,659.12

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางกนกอร ศักดิ์ณรงค์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นางกนกอร ศักดิ์ณรงค์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก


 (นายโสภณ แก้วจัน)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

			(หน่วย:บาท)
	หมายเหตุ	2565	2564
			(ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	46,801,374.14	38,883,460.33
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		46,801,374.14	38,883,460.33
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		48,229,314.82	40,354,119.45

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางกนกอร ศักดิ์ณรงค์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางกนกอร ศักดิ์ณรงค์)
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก


.....
(นายโสภา แก้วจิ้น)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2565	2564 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	18	15,971,603.16	14,347,944.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	882,348.00	884,766.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	24,564,161.00	29,648,734.83
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	126,643.73	53,386.43
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22	114.45	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	✓ 1,409.77	1,294.10
รายได้อื่น	24	95,543.27	161,975.92
รวมรายได้		41,641,823.38	45,098,101.28
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	8,799,025.76	10,503,650.82
ค่าบำเหน็จบำนาญ	26	348,725.00	-
ค่าตอบแทน	27	443,065.84	203,300.00
ค่าใช้สอย	28	2,700,134.28	3,633,783.06
ค่าวัสดุ	29	639,303.50	578,238.00
ค่าสาธารณูปโภค	30	823,456.74	778,158.88
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	31	1,392,764.21	1,714,000.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	32	7,476,170.99	4,160,598.91
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	33	2,223,262.74	1,014,475.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	34	8,803,579.36	9,447,602.26
ค่าใช้จ่ายอื่น	35	70,000.00	653,200.00
รวมค่าใช้จ่าย		✓ 33,719,488.42	32,687,006.93
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		7,922,334.96	12,411,094.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางกนกอร ศักดิ์ธินรงค์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางกนกอร ศักดิ์ธินรงค์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

(นายโสภณ แก้วจีน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย:บาท)
	1,702,483.72	5,843,391.49	-	7,545,875.21	-	7,545,875.21
	29,631,322.76	1,858,699.95	527,560.69	32,017,583.40	-	32,017,583.40
	31,333,806.48	7,702,091.44	527,560.69	39,563,458.61	-	39,563,458.61
	(11,782,907.68)	(1,407,184.95)	99,000.00	(13,091,092.63)	-	(13,091,092.63)
	10,556,354.21	1,862,886.04	(8,145.90)	12,411,094.35	-	12,411,094.35
	30,107,253.01	8,157,792.53	618,414.79	38,883,460.33	-	38,883,460.33
	31,951,414.99	8,460,439.43	618,414.79	41,030,269.21	-	41,030,269.21
	(1,844,161.98)	(302,646.90)		(2,146,808.88)	-	2,146,808.88
	30,107,253.01	8,157,792.53	618,414.79	38,883,460.33	-	38,883,460.33
	1,201,350.01	(1,102,350.00)	(103,421.16)	(4,421.15)	-	(4,421.15)
	6,649,406.97	1,173,424.76	99,503.23	7,922,334.96	-	7,922,334.96
	37,958,009.99	8,228,867.29	614,496.86	46,801,374.14	-	46,801,374.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....
(นางกนกอร ศักดิ์ณรงค์) (นางกนกอร ศักดิ์ณรงค์) (นายโสภณ แก้วจีน)
ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการแผน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

Wine

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก มีฐานะเป็นนิติบุคคล จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ให้บริการกิจการสาธารณะพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐาน แหล่งน้ำสาธารณะ พัฒนาคุณภาพชีวิต ส่งเสริมการศึกษา กิจการด้านสังคมสงเคราะห์ กิจการด้านการเงินการคลังขององค์กร และการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 1 ตำบลปากแพรก อำเภอปากพอง จังหวัดนครศรีธรรมราช 80140

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 30,500,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 30,500,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 2,222,100 บาท และงบประจำ จำนวน 28,277,900 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานการเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดปากแพรก และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบางด้วน มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2-5 ปี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด 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
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

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก
หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน
หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย
ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะ
จะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริม
การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชี
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี
หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับ
ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะ
รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

นก

3.5 เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ต้องบัญชีค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญ

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรกเรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 30 กันยายน 2562 ดังนี้

อาคาร	15 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 ปี

นกฟค

สิ่งปลูกสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำหนดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	2 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์

น.ก.ค.

โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งาน สินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 30 กันยายน 2562 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง	

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงาน ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับ เรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนด รายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลา บัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการ ใช้จ่าย

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการ ประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจ เฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่า ตามที่ได้รับ

At the

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

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 และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

NTHC

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสดในมือ	-	428.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	14,802,451.26	11,451,504.49
เงินฝากกระทรวงการคลัง	33,000.00	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>14,835,451.26</u>	<u>11,451,932.49</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	74,858.00	93,308.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>74,858.00</u>	<u>93,308.00</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	72,210.00	2,022.00	626.00	74,858.00
2564	87,914.00	-	5,394.00	93,308.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	13,256.95	-
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>13,256.95</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	449,896.24	582,296.24
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>449,896.24</u>	<u>582,296.24</u>

WTHC

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	400,000.00	-	49,896.24	449,896.24
2564	500,000.00	-	82,296.24	582,296.24

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	-	26,974.00
รวมวัสดุคงเหลือ	-	26,974.00

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	25,747,500.00	25,322,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(14,057,242.19)	(12,491,277.98)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	11,690,257.81	12,831,222.02
ครุภัณฑ์	2,196,490.00	1,692,990.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,564,449.28)	(1,048,443.29)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	632,040.72	644,546.71
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	12,322,298.53	13,475,768.73

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	30,739,600.00	17,989,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(10,222,769.42)	(3,287,616.60)
ถนน (สุทธิ)	20,516,830.58	14,701,383.40
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	175,500.00	175,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(158,776.74)	(153,043.41)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	16,723.26	22,456.59
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	20,533,553.84	14,723,839.99

น.ก.ค.

หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	3,024.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	3,024.00

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	77,276.96	50,733.20
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	7,213.23	64,170.72
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	84,490.19	114,903.92

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	95,750.46	83,232.96
เงินประกันสัญญา	161,830.00	183,340.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	257,580.46	266,572.96

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,064,620.03	1,061,208.24
เงินประกันสัญญา	21,250.00	24,950.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,085,870.03	1,086,158.24

น.ร.ค.

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	8,000.00	-
รวม	8,000.00	-

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ เป็นจำนวน 27,000 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2565	2564
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	748,000.00	-
รวม	748,000.00	-

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง และปรับปรุง

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	264,316.00	-
รวม	264,316.00	-

หมายเหตุ 16 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

1. ในปี 2564 บันทึกค่าเสื่อมราคาถนนต่ำไป จำนวน 2,551,113.59 บาท เนื่องจากอายุการใช้งานไม่เป็นไปตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก ผลกระทบของรายการดังกล่าว ทำให้ปี 2564 งบแสดงฐานะการเงิน แสดงยอดสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุธิสูงไป และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน แสดงยอดค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายต่ำไป และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว

At the

หมายเหตุ 16 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน (ต่อ)

2. ในปี 2564 บันทึกสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นสูงไป จำนวน 20,558,000 บาท และค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นสูงไป จำนวน 9,828,799 บาท ซึ่งเป็นค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นยกยอดก่อนปี 2564 จำนวน 8,464,799 บาท และเป็นค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นปี 2564 จำนวนเงิน 1,364,000 บาท เนื่องจากสินทรัพย์ระบบประปาหน่วยงานมีการจัดเก็บรายได้ จำนวน 7 รายการ ซึ่งเป็นสิ่งปลูกสร้าง ผลกระทบของรายการดังกล่าวทำให้ปี 2564 งบแสดงฐานะการเงิน แสดงยอดสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุธิสสูงไป จำนวน 10,729,201 บาท และที่ดินอาคารและอุปกรณ์ - สุธิต่ำไป ด้วยจำนวนเดียวกัน (อายุการใช้งานเท่ากัน) และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน แสดงยอดค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายสูงไป จำนวน 1,364,000 บาท และต้นทุนขายสินค้าและบริการต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน

3. ในปี 2564 บันทึกสิ่งปลูกสร้างสูงไปจำนวน 13,000 บาท ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ยกยอดก่อนปี 2564 ผลกระทบของรายการดังกล่าว ทำให้ปี 2564 งบแสดงฐานะการเงิน แสดงยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุธิสสูงไป และรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว

4. ในปี 2564 บันทึกครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ต่ำไป จำนวน 30,700 บาท ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ยกยอดก่อนปี 2564 ผลกระทบของรายการดังกล่าว ทำให้ปี 2564 งบแสดงฐานะการเงิน แสดงยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุธิต่ำไป และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต่ำไปด้วยจำนวนดังกล่าว

5. ในปี 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรกได้รับเงินค่ารักษาพยาบาลจาก สปสช. แต่บันทึกบัญชีตั้งหนี้ไม่ถูกต้อง ทำให้รายได้รอการรับรัฐระยะยาวสูงไป จำนวน 11,800 บาท และเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก - รพ.รัฐ สำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมาย ยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญสูงไป จำนวน 1,800 บาท และเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก - รพ.เอกชน สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญตามกฎหมายสูงไป จำนวน 10,000 บาท ผลกระทบของรายการดังกล่าวทำให้ปี 2564 งบแสดงฐานะการเงิน แสดงยอดเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาวสูงไป จำนวน 11,800 บาท และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน แสดงยอดค่าใช้จ่ายบุคลากรสูงไป จำนวน 1,800 บาท ค่าบำเหน็จบำนาญสูงไป จำนวน 10,000 บาท และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิต่ำไป จำนวน 11,800 บาท

6. ในปี 2564 บันทึกบัญชีสิ่งปลูกสร้าง แต่ไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคา ทำให้ค่าเสื่อมราคาส่งปลูกสร้างต่ำไป จำนวน 4,999.09 บาท ผลกระทบของรายการดังกล่าวทำให้ปี 2564 งบแสดงฐานะการเงิน แสดงยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุธิสสูงไป และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน แสดงยอดค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายต่ำไป และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว

7. ในปี 2564 บันทึกค่าเสื่อมราคาส่งปลูกสร้างสูงไป จำนวน 64,980.53 บาท ซึ่งเป็นค่าเสื่อมราคาสะสมยกยอดก่อนปี 2564 ผลกระทบของรายการดังกล่าวทำให้ปี 2564 งบแสดงฐานะการเงิน แสดงยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุธิต่ำไป และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต่ำไปด้วยจำนวนดังกล่าว

8. ในปี 2564 บันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นต่ำไป จำนวน 211,843.41 บาท ซึ่งเป็นค่าเสื่อมราคาสะสมยกยอดก่อนปี 2564 ผลกระทบของรายการดังกล่าวทำให้ปี 2564 งบแสดงฐานะการเงิน แสดงยอดสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุธิสสูงไป และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว

น.ส.โพธิ์

หมายเหตุ 16 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน (ต่อ)

9. ในปี 2564 บันทึกค่าเสื่อมราคาอาคารเพื่อประโยชน์อื่นสูงไป จำนวน 526,666.68 บาท ผลกระทบของรายการดังกล่าว ทำให้ปี 2564 งบแสดงฐานะการเงิน แสดงยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิต่ำไป และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต่ำไปด้วยจำนวนดังกล่าว และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน แสดงยอดค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายสูงไป และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิต่ำไปด้วยจำนวนดังกล่าว

การแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว โดยการปรับย้อนหลัง มีผลกระทบต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และงบแสดงผลดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 เปลี่ยนแปลงไปดังนี้

	ยอดคงเหลือ	รายการปรับปรุง	(หน่วย:บาท)
	ก่อนการปรับปรุง		หลังการปรับปรุง
งบแสดงฐานะการเงิน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2,142,219.61	11,333,549.12	13,475,768.73
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	28,215,997.99	(13,492,158.00)	14,723,839.99
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	11,800.00	(11,800.00)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	41,030,269.21	(2,146,808.88)	38,883,460.33
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	10,505,450.82	(1,800.00)	10,503,650.82
ค่าบำเหน็จบำนาญ	10,000.00	(10,000.00)	-
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	350,000.00	1,364,000.00	1,714,000.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,495,152.91	665,446.00	4,160,598.91
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	14,428,740.35	(2,017,646.00)	12,411,094.35

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	37,958,009.99	30,107,253.01
เงินทุนสำรองเงินสะสม	8,228,867.29	8,157,792.53
รายได้สะสม	614,496.86	618,414.79
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	✓ 46,801,374.14	38,883,460.33

NTM

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	679,977.07	369,467.30
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,373,781.41	9,003,209.23
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,724,520.11	1,553,888.72
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	64,139.50	62,834.96
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,543,783.30	2,801,748.88
รวมรายได้ภาษี	15,386,201.39	13,791,149.09
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	90,503.23	84,311.85
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	24,156.54	15,471.06
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	469,742.00	457,012.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,000.00	-
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	585,401.77	556,794.91
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	15,971,603.16	14,347,944.00

หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	882,348.00	884,766.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	882,348.00	884,766.00

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	12,916,161.00	13,433,682.83
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	44,352.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	11,648,000.00	16,170,700.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24,564,161.00	29,648,734.83

น.ก.ไค

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	94,368.93	21,363.53
รายได้ค่าธรรมเนียม	18,263.80	3,262.90
รายได้ค่าปรับ	13,750.00	28,600.00
รายได้ใบอนุญาต	261.00	160.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	126,643.73	53,386.43

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	114.45	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	114.45	-

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้อื่น	1,409.77	1,294.10
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1,409.77	1,294.10
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	1,409.77	1,294.10

หมายเหตุ 24 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	62,343.27	46,975.92
รายได้อื่น	33,200.00	115,000.00
รวมรายได้อื่น	95,543.27	161,975.92

นท

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,340,189.34	6,771,320.74
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,278,204.15	2,311,920.00
เงินประจำตำแหน่ง	136,629.03	216,000.00
เงินค่าครองชีพ	25,000.00	35,960.00
โบนัส	548,649.91	456,701.58
เงินช่วยการศึกษาบุตร	65,470.75	87,351.50
เงินสมทบ กบท.	-	324,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	49,700.00	43,457.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,860.00	2,940.00
ค่าเช่าบ้าน	333,322.58	254,000.00
เงินเพิ่ม	19,000.00	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	8,799,025.76	10,503,650.82

หมายเหตุ 26 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
บำนาญ	120,000.00	-
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	200,000.00	-
เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	28,725.00	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	348,725.00	-

หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	443,065.84	203,300.00
รวมค่าตอบแทน	443,065.84	203,300.00

๗๓๒

หมายเหตุ 28 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	101,957.00	18,600.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	154,416.04	68,198.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,635,207.46	2,543,127.06
ค่าจ้างเหมาบริการ	583,232.78	906,338.00
ค่าธรรมเนียม	1,010.00	-
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	25,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	10,890.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	209,181.00	67,520.00
ค่าใช้สอยอื่น	4,240.00	5,000.00
รวมค่าใช้สอย	<u>2,700,134.28</u>	<u>3,633,783.06</u>

หมายเหตุ 29 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	607,192.00	516,242.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	32,111.50	50,096.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	11,900.00
รวมค่าวัสดุ	<u>639,303.50</u>	<u>578,238.00</u>

หมายเหตุ 30 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	706,083.16	660,263.80
ค่าโทรศัพท์	3,531.00	4,173.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	103,076.58	111,281.08
ค่าบริการไปรษณีย์	10,766.00	2,441.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>823,456.74</u>	<u>778,158.88</u>

นางสาว

หมายเหตุ 31 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,392,764.21	1,364,000.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	350,000.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,392,764.21	1,714,000.00

หมายเหตุ 32 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	217,700.00	320,197.07
ครุภัณฑ์	317,584.84	547,051.91
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,940,886.15	3,293,349.93
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,476,170.99	4,160,598.91

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,117,262.74	1,000,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น	106,000.00	14,475.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	2,223,262.74	1,014,475.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	2,223,262.74	1,014,475.00

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-	1,104,018.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	65,500.00	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,295,800.00	7,390,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	690,758.36	693,724.26

นพ.ท.

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค (ต่อ)

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	74,381.00	79,660.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	677,140.00	180,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	8,803,579.36	9,447,602.26
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	8,803,579.36	9,447,602.26

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	583,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	70,000.00	70,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	70,000.00	653,200.00

พ.ท.๒

หมายเหตุ 36 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงินปี 2564 หลังปรับปรุงรายการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน และมีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	หลังปรับปรุง แต่ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	675,604.24	(675,604.24)	-
ลูกหนี้การค้า	-	93,308.00	93,308.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	582,296.24	582,296.24
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	26,974.00	(26,974.00)	-
วัสดุคงเหลือ	-	26,974.00	26,974.00
รวม	702,578.24	0.00	702,578.24
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	114,903.92	(114,903.92)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	114,903.92	114,903.92
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	3,024.00	(3,024.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	3,024.00	3,024.00
รวม	117,927.92	0.00	117,927.92
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	30,107,253.01	(30,107,253.01)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	8,157,792.53	(8,157,792.53)	-
รายได้สะสม	618,414.79	(618,414.79)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	38,883,460.33	38,883,460.33
รวม	38,883,460.33	0.00	38,883,460.33

น.ก.ค.

หมายเหตุ 36 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

	(หน่วย:บาท)		
	หลังปรับปรุง แต่ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	1,100,128.35	(1,100,128.35)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	29,648,734.83	(29,648,734.83)	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	884,766.00	884,766.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	29,648,734.83	29,648,734.83
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	53,386.43	53,386.43
รายได้อื่น	-	161,975.92	161,975.92
รวม	30,748,863.18	0.00	30,748,863.18
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	3,695,779.06	(61,996.00)	3,633,783.06
ค่าวัสดุ	2,230,242.00	(1,652,004.00)	578,238.00
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	1,714,000.00	1,714,000.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	1,014,475.00	1,014,475.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	10,462,077.26	(1,014,475.00)	9,447,602.26
รวม	16,388,098.32	0.00	16,388,098.32

หมายเหตุ 37 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2566

น.ก.ค.