

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

อำเภอท่าแซะ จังหวัดชุมพร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองคํการบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องที่กล่าวไว้ในวรรคก่อนในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ข้อ 4 บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวนเงิน 42,045,398.19 บาท หนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร จำนวนรวม 7 บัญชี แสดงยอดคงเหลือทั้งสิ้น 42,531,569.39 บาท มีผลต่างจำนวน 486,171.20 บาท ซึ่งหน่วยงานไม่ได้จัดทำรายงานงบทะทบยอดเงินฝากธนาคารในระบบบัญชี e-LAAS และไม่สามารถหาสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าวได้

ข้อ 5 บัญชีลูกหนี้การค้า รายการลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ จำนวนเงิน 3,186,522.00 บาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อบ่งแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เนื่องจากหน่วยงานไม่ได้บันทึกฐานข้อมูลในระบบ e-LAAS และไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบประกอบกับเมื่อมีการรับชำระเงินจากลูกหนี้ดังกล่าวหน่วยงานจะบันทึกเป็นรายได้ทั้งจำนวน ไม่ได้บันทึกลดยอดลูกหนี้แต่อย่างใด รวมทั้ง มิได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ซึ่งสถานการณ์นี้ยังคงเกิดขึ้นในการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และในปีงบประมาณ 2565 หน่วยงานมิได้บันทึกตั้งยอดลูกหนี้ค้างชำระแต่อย่างใด นอกจากนี้ รายละเอียดลูกหนี้ตามบัญชีรายตัวลูกหนี้ค้างชำระเงิน แสดงยอดคงเหลือจำนวน 4,780,696.00 บาท ผลต่าง จำนวน 1,594,174.00 บาท หน่วยงานไม่สามารถหาสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าวได้ *ไม่พบ*

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อ 6 บัญชีลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น รายการลูกหนี้ค่าภาษี จำนวนเงิน 1,983,094.98 บาท และรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวนเงิน 1,576,191.03 บาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เนื่องจากฐานข้อมูลผู้ค้างชำระภาษีในระบบ e-LAAS แสดงยอดคงเหลือไม่ตรงกับยอดคงเหลือทางบัญชี ส่งผลให้การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไม่สะท้อนความเป็นจริงของลูกหนี้ที่มีอยู่จริง ซึ่งสถานการณ์นี้ยังคงเกิดขึ้นในการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ข้อ 15 บัญชีเงินรับฝากระยะยาว รายการเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวนเงิน 1,534,246.40 บาท จากการพิสูจน์ยอดเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ปรากฏผลรวมของบัญชีเงินฝากธนาคาร - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ เป็นจำนวนเงิน 1,305,107.72 บาท ผลต่างจำนวน 229,138.68 บาท หน่วยงานไม่สามารถหาสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าวได้

ข้อ 17 บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม รายการรายได้สะสมของหน่วยงานภายใต้สังกัด (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดประชาอุทิศ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเกาะอม) จำนวน 3,285,316.54 บาท มีรายการเคลื่อนไหวการเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนลดลง จำนวน 70,673.49 บาท หน่วยงานไม่สามารถหาหลักฐานให้ตรวจสอบได้ ซึ่งจากการพิสูจน์ยอดคงเหลือจากการกระทบยอดจากยอดยกมา จำนวน 3,355,990.03 บาท กับรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด จำนวน 684,644.19 บาท รวมเป็นเงิน 2,671,345.84 บาท มีผลต่าง จำนวน 613,970.70 บาท

ข้อ 19 บัญชีรายได้จากการขายสินค้าและบริการ จำนวน 998,294.00 บาท และข้อ 21 บัญชีรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต รายการรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย จำนวน 113,730.00 บาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต้องบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 เนื่องจากไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า รายได้ที่เกิดขึ้นเป็นรายได้ที่บันทึกตรงตามงวดบัญชี เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 การรับชำระลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ-บุคคลภายนอก จะบันทึกเป็นรายได้ทั้งจำนวน ซึ่งสถานการณ์นี้ยังคงเกิดขึ้น ในการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และในปีงบประมาณ 2565 หน่วยงานไม่ได้บันทึกตั้งลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ-บุคคลภายนอก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในกรณีดังกล่าวข้างต้นได้ และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอของรายการดังกล่าวได้ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการดังกล่าวหรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวจะมีผลกระทบต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 รวมถึงส่งผลกระทบต้องบแสดงผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 *Noted*



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้ *Normal*



ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่ *not at all*



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางอุบลวรรณ รักเกลี้ยง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร

(นางสาวพจณี วนเศรษฐ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	42,045,398.19	44,192,272.38
ลูกหนี้การค้า	5	3,186,522.00	3,186,522.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	406,903.95	236,709.30
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	50,965.41	50,695.37
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	300,000.00	300,000.00
วัสดุคงเหลือ	9	33,691.00	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	2,000.00	2,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>46,025,480.55</u>	<u>47,968,199.05</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	7,361,420.31	6,371,411.38
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	74,756,821.18	65,156,394.40
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>82,118,241.49</u>	<u>71,527,805.78</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>128,143,722.04</u></u>	<u><u>119,496,004.83</u></u>

16/10/65

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



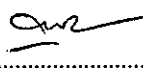
(นางสาวศณิสสา เพ็ชรหนัก)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวศิริพร เกาสุบรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์



(นายสุวัฒน์ เทมาะสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	2565	2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13 150,635.24	235,050.84
เงินรับฝากระยะสั้น	14 1,347,029.71	1,382,733.71
รวมหนี้สินหมุนเวียน	1,497,664.95	1,617,784.55
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากระยะยาว	15 2,869,986.40	3,110,559.40
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	2,869,986.40	3,110,559.40
รวมหนี้สิน	4,367,651.35	4,728,343.95
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17 123,776,070.69	114,767,660.88
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	123,776,070.69	114,767,660.88
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	128,143,722.04	119,496,004.83

10/10/2565

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวศณิสสา เพ็ชรหนัก)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวศิริพร เกาสุบรรณ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

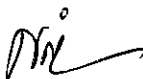
(นายสุวัฒน์ เหมาะสม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	18	16,049,404.67	14,573,945.49
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	998,294.00	1,319,770.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	21,328,556.00	26,121,673.98
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	1,540,431.62	806,211.87
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	2,263.62	3,804.34
รายได้อื่น	23	200,329.01	437,519.05
รวมรายได้		40,119,278.92	43,262,924.73
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	9,080,349.40	10,983,910.21
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	-	332,640.00
ค่าตอบแทน	26	493,324.48	325,688.00
ค่าใช้สอย	27	1,608,568.52	714,609.09
ค่าวัสดุ	28	1,066,354.02	825,709.86
ค่าสาธารณูปโภค	29	124,249.73	404,773.89
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	30	2,162,386.73	1,765,930.68
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	8,313,768.54	8,845,255.13
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	761,209.20	862,423.94
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	6,972,905.19	7,750,124.70
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	182,993.55	1,465,845.48
รวมค่าใช้จ่าย		30,766,109.36	34,276,910.98
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		9,353,169.56	8,986,013.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

นายก อบจ.


.....
(นางสาวศนิสา เพ็ชรนง)


.....
(นางสาวศิริพร มาสุบรรณ)


.....
(นายสุวัฒน์ เหมะสม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	19,278,207.89	17,705,507.83	-	36,983,715.72	36,983,715.72
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	64,678,052.39	588,458.11	3,512,496.91	68,779,007.41	68,779,007.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	83,956,260.28	18,293,965.94	3,512,496.91	105,762,723.13	105,762,723.13
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	18,924.00	-	-	18,924.00	18,924.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,771,142.54	1,371,378.09	(156,506.88)	8,986,013.75	8,986,013.75
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	91,746,326.82	19,665,344.03	3,355,990.03	114,767,660.88	114,767,660.88
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	91,746,326.82	19,665,344.03	3,355,990.03	114,767,660.88	114,767,660.88
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	30,600.00	-	(70,673.49)	(40,073.49)	(40,073.49)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,691,210.80	1,357,272.50	-	9,048,483.30	9,048,483.30
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	99,468,137.62	21,022,616.53	3,285,316.54	123,776,070.69	123,776,070.69
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้					


.....
(นางสาวศนิสา เพ็ชรหนัก)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางสาวศิริพร เกาสุบรรณ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์


.....
(นายสุวัฒน์ เหมาะสม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลขนาดกลาง ได้จัดตั้งเป็นองค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2539 มีพื้นที่ 32.48 ตารางกิโลเมตร อยู่ห่างจากจังหวัด 30 กิโลเมตร ห่างจากกรุงเทพมหานคร 438 กิโลเมตร แบ่งเขตการปกครองออกเป็น 7 หมู่บ้าน มีหน้าที่ความรับผิดชอบคือ การจัดทำ การดูแลบริการสาธารณะ ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม และทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ ตั้งอยู่เลขที่ 119 หมู่ที่ 4 ตำบลทรัพย์อนันต์ อำเภอท่าชะงะ จังหวัดชุมพร

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 33,266,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 34,971,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบกลาง 8,605,156,000.00 บาท งบบุคลากร 12,734,084.00 บาท งบดำเนินงาน 8,835,960.00 บาท งบเงินอุดหนุน 1,061,600.00 บาท งบลงทุน จำนวน 2,029,200.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้

แผนงานบริหารทั่วไป 11,025,144.00 บาท

แผนงานการรักษาความสงบภายใน 1,095,140.00 บาท

แผนงานการศึกษา 3,579,150.00 บาท

แผนงานสาธารณสุข 372,600.00 บาท

แผนงานเคหและชุมชน 987,470.00 บาท

แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน 25,000 บาท

แผนงานศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ 272,500 บาท

แผนการอุตสาหกรรมและการโยธา 3,854,200.00 บาท

แผนงานการพาณิชย์ 3,449,640.00 บาท

แผนงานงบกลาง 8,605,156.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดประชาอุทิศ
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเกาะอม

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ *18/1/2021*

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 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 และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น 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

หมายเหตุ

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้น และเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ต้องบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

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 ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตาม

Handwritten signature

ครุภัณฑ์อื่น

10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์อนันต์ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2562 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	30 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.11 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

10/10/2562

3.12 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.13 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการทำเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น *ตาม/*

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	42,045,398.19	44,192,272.38
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>42,045,398.19</u>	<u>44,192,272.38</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค้าสินค้าและบริการ	3,186,522.00	3,186,522.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>3,186,522.00</u>	<u>3,186,522.00</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	1,983,094.98	1,688,914.78
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(1,576,191.03)	(1,452,205.48)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>406,903.95</u>	<u>236,709.30</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>406,903.95</u>	<u>236,709.30</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	50,965.41	50,695.37
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>50,965.41</u>	<u>50,695.37</u>

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	300,000.00	300,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>300,000.00</u>	<u>300,000.00</u>

รวม

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	33,691.00	-
รวมวัสดุคงเหลือ	33,691.00	-

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,000.00	2,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,000.00	2,000.00

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	250,000.00	250,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	12,640,861.00	12,640,861.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(8,036,659.32)	(7,518,331.27)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	4,604,201.68	5,122,529.73
ครุภัณฑ์	3,613,275.00	1,786,775.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,106,056.37)	(787,893.35)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,507,218.63	998,881.65
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	7,361,420.31	6,371,411.38

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	79,332,152.98	62,312,752.98
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(37,077,846.73)	(32,851,552.74)
ถนน (สุทธิ)	42,254,306.25	29,461,200.24
สะพาน	600,000.00	600,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(343,333.33)	(323,333.33)
สะพาน (สุทธิ)	256,666.67	276,666.67

Handwritten signature

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ต่อ)

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	49,211,045.00	49,211,045.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(16,965,196.74)	(13,792,517.51)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	32,245,848.26	35,418,527.49
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	74,756,821.18	65,156,394.40

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	-	126,144.38
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	150,635.24	108,906.46
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	150,635.24	235,050.84

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	146.49	146.49
เงินรับฝากอื่น	1,338,079.22	1,348,993.22
เงินประกันสัญญา	8,804.00	33,594.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	1,347,029.71	1,382,733.71

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,534,246.40	1,834,776.40
เงินรับฝากอื่น	110,995.00	110,995.00
เงินประกันสัญญา	1,224,745.00	1,164,788.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	2,869,986.40	3,110,559.40

รวม

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ 10,000.00 บาท (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 10,000.00 บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,730,600.00	978,000.00
รวม	<u>1,730,600.00</u>	<u>978,000.00</u>
ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์		

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	-	19,000.00
รวม	<u>-</u>	<u>19,000.00</u>

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	99,468,137.62	91,746,326.82
เงินทุนสำรองเงินสะสม	21,022,616.53	19,665,344.03
รายได้สะสม	3,285,316.54	3,355,990.03
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>123,776,070.69</u>	<u>114,767,660.88</u>

Handwritten signature

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	1,038,064.95	558,721.83
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,832,356.00	7,693,446.67
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,167,425.29	1,902,503.29
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	50,445.78	83,750.65
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,933,673.08	3,213,377.82
รวมรายได้ภาษี	15,021,965.10	13,451,800.26
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	19,518.26	37,491.56
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	19,458.21	17,705.67
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	982,414.00	1,065,908.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	5,050.00	1,040.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	1,026,440.47	1,122,145.23
ภาษีจัดสรรอื่นๆ		
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	999.10	-
รวมภาษีจัดสรรอื่นๆ	999.10	-
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	16,049,404.67	14,573,945.49

หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	998,294.00	1,319,770.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	998,294.00	1,319,770.00

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	12,410,656.00	17,624,636.98
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	51,447.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	8,917,900.00	8,445,590.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	21,328,556.00	26,121,673.98

78/1001

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	1,051,212.65	506,662.99
รายได้อากร	312,602.37	67,574.38
รายได้ค่าธรรมเนียม	175,236.60	129,644.25
รายได้ค่าปรับ	-	98,790.25
รายได้ใบอนุญาต	1,380.00	3,540.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>1,540,431.62</u>	<u>806,211.87</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	2,263.62	3,804.34
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>2,263.62</u>	<u>3,804.34</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>2,263.62</u>	<u>3,804.34</u>

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	193,359.01	239,619.05
รายได้อื่น	6,970.00	197,900.00
รวมรายได้อื่น	<u>200,329.01</u>	<u>437,519.05</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,868,011.04	4,974,413.02
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,099,606.12	1,879,920.00
ค่าล่วงเวลา	-	180.00
เงินประจำตำแหน่ง	203,000.00	248,500.00
ค่าจ้าง	1,468,349.16	421,560.00

18/10/21

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ต่อ)

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	292,413.25	2,372,838.96
เงินค่าครองชีพ	19,666.75	195,908.23
เงินช่วยการศึกษาบุตร	67,995.00	37,100.00
เงินช่วยเหลือบุตร	11,200.00	-
เงินช่วยพิเศษ	-	110,580.00
เงินวิทยฐานะ	45,500.00	38,500.00
เงินสมทบ กบท.	409,078.00	432,488.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	90,874.77	93,015.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,413.55	5,015.00
ค่าเช่าบ้าน	-	18,000.00
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	-	71,892.00
เงินเพิ่ม	168,451.76	84,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	330,790.00	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>9,080,349.40</u>	<u>10,983,910.21</u>

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินบำเหน็จ	-	327,420.00
เงินบำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	-	5,220.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>-</u>	<u>332,640.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	441,924.48	299,288.00
ค่าตอบแทนอาตาศัมคร	41,400.00	26,400.00
ค่าตอบแทนอื่น	10,000.00	-
รวมค่าตอบแทน	<u>493,324.48</u>	<u>325,688.00</u>

16/10/21

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	61,530.00	-
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	23,563.68	22,200.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	342,747.00	260,451.48
ค่าเช่าเหมาบริการ	70,211.00	16,060.00
ค่ากรรมเนียม	-	20,460.00
ค่าเช่า	14,400.00	2,400.00
ค่าประชาสัมพันธ์	750.00	-
ค่าใช้สอยอื่น	1,095,366.84	393,037.61
รวมค่าใช้สอย	<u>1,608,568.52</u>	<u>714,609.09</u>

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	701,501.12	468,271.57
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	325,852.90	300,942.29
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	39,000.00	56,496.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,066,354.02</u>	<u>825,709.86</u>

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	31,467.95	264,442.97
ค่าโทรศัพท์	3,802.78	5,434.53
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	81,855.00	122,782.50
ค่าบริการไปรษณีย์	7,124.00	12,113.89
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>124,249.73</u>	<u>404,773.89</u>

18/10/21

หมายเหตุ 30 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	2,162,386.73	1,765,930.68
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>2,162,386.73</u>	<u>1,765,930.68</u>

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	602,073.05	602,073.05
อุปกรณ์	292,722.27	237,439.48
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,418,973.22	8,005,742.60
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>8,313,768.54</u>	<u>8,845,255.13</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	761,209.20	862,423.94
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>761,209.20</u>	<u>862,423.94</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>761,209.20</u>	<u>862,423.94</u>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์การไม่หวังผลกำไร	10,000.00	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	96,573.00	85,224.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,564,100.00	6,543,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	141,225.19	1,062,820.70
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	57,080.00	58,680.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	83,927.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	20,000.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>6,972,905.19</u>	<u>7,750,124.70</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>6,972,905.19</u>	<u>7,750,124.70</u>

ทบทวน

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
หนี้คงค้างจะสูญและหนี้สูญ	123,985.55	1,452,205.48
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	52,058.00	13,640.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	6,950.00	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>182,993.55</u>	<u>1,465,845.48</u>

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	3,773,926.67	(3,773,926.67)	-
ลูกหนี้การค้า	-	3,186,522.00	3,186,522.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	236,709.30	236,709.30
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	50,695.37	50,695.37
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	300,000.00	300,000.00
รวม	<u>3,773,926.67</u>	<u>-</u>	<u>3,773,926.67</u>
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	235,050.84	(235,050.84)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	235,050.84	235,050.84
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	91,746,326.82	(91,746,326.82)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	19,665,344.03	(19,665,344.03)	-
รายได้สะสม	3,355,990.03	(3,355,990.03)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	114,767,660.88	114,767,660.88
รวม	<u>115,002,711.72</u>	<u>-</u>	<u>115,002,711.72</u>

7/11/2021

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	2,563,500.92	(2,563,500.92)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	14,573,945.49	(14,573,945.49)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	26,121,673.98	(26,121,673.98)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	14,573,945.49	14,573,945.49
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	1,319,770.00	1,319,770.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	26,121,673.98	26,121,673.98
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม	-	806,211.87	806,211.87
ค่าปรับ และใบอนุญาต			
รายได้อื่น	-	437,519.05	437,519.05
รวม	43,259,120.39	-	43,259,120.39
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	2,837,978.06	(2,123,368.97)	714,609.09
ค่าวัสดุ	468,271.57	357,438.29	825,709.86
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	1,765,930.68	1,765,930.68
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	862,423.94	862,423.94
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	8,612,548.64	(862,423.94)	7,750,124.70
รวม	11,918,798.27	-	11,918,798.27

10/10/10