

กองคลัง
รับเลขที่ ๔๔
ลงวันที่ 6 ก.พ. 2566
เวลา 10.50 น.



องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ
รับเลขที่ 309
ลงวันที่ 6 ก.พ. 2566
เวลา 10.45 น.

ที่ ตผ ๐๐๖๓.๕ ขพ/๖๒

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร
ถนนปรมินทรมรรคา ตำบลท่าตะเภา
อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร ๘๖๐๐๐

๓๐ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ ที่ ขพ ๗๑๕๐๒/๒๕๕ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร ได้ส่ง
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ เพื่อให้
ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร ได้ตรวจสอบรายงาน
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ เสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายก อบต.ปากน้ำ
-เพื่อโปรดทราบ

คลังจังหวัดชุมพร

แจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย. 65

๑๐๐๐๗๖.๕๖๖๖

นางสาวเกศรา

๖ ก.พ. 2566

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุบลวรรณ รักเกลี้ยง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวเกศรา ผลประมูล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

สำเนา

(นางฐิติมา รอดคง)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ

โทร. ๐-๗๗๕๐-๔๑๔๔-๖

โทรสาร ๐-๗๗๕๐-๔๑๔๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban_cpn@oag.go.th

(นายพงษ์ธร เมืองชุมพร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ

อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติ ตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบ บัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้อง ตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และ รับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

กมล

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงาน

Handwritten signature

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางอุบลวรรณ รักเกลี้ยง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร

(นางสาวพจณี วนเศรษฐ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 13 มกราคม 2566

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	37,640,981.54	30,256,361.71
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	8,958.96	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	16,946.23	18,398.99
วัสดุคงเหลือ	7	446,783.06	454,544.70
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	4,000.00	4,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		38,117,669.79	30,733,305.40
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	9	17,222,709.23	17,973,804.11
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	10	44,305,614.58	44,940,030.79
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		61,528,323.81	62,913,834.90
รวมสินทรัพย์		99,645,993.60	93,647,140.30
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหน้อระยะสั้น	11	128,718.26	146,990.67
เงินรับฝากระยะสั้น	12	622,911.45	846,198.95
รวมหนี้สินหมุนเวียน		751,629.71	993,189.62
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	13	1,278,072.14	925,863.34
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,278,072.14	925,863.34
รวมหนี้สิน		2,029,701.85	1,919,052.96
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	15	97,616,291.75	91,728,087.34
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		97,616,291.75	91,728,087.34
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		99,645,993.60	93,647,140.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

72/7222


(นางธิติมา รอดคง)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางธิติมา รอดคง)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ


(นายพงศธร เนื่องชุมพร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	16	22,326,429.80	24,011,460.76
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	17	328,220.00	356,880.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	18	28,584,632.00	27,875,480.21
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	19	7,015,007.94	3,916,416.74
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	20	1,177.13	1,598.36
รายได้อื่น	21	109,771.21	174,453.52
รวมรายได้		58,365,238.08	56,336,289.59
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	12,057,054.75	13,353,021.20
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	526,590.00	1,043,430.00
ค่าตอบแทน	24	857,518.00	321,860.00
ค่าใช้สอย	25	4,450,066.80	2,446,515.44
ค่าวัสดุ	26	3,077,790.11	2,218,052.32
ค่าสาธารณูปโภค	27	1,099,419.26	1,411,665.88
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	28	329,725.61	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	16,885,602.37	16,328,488.46
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	30	281,629.39	1,666,895.04
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	13,201,524.90	12,052,065.42
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	253,785.48	202,418.00
รวมค่าใช้จ่าย		53,020,706.67	51,044,411.76
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		5,344,531.41	5,291,877.83

10/10/2565

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางฐิติมา รอดคง)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางฐิติมา รอดคง)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ


(นายพงศธร เนื่องชุมพร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่า	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	17,567,412.79	5,566,918.87	-	-	23,134,331.66	23,134,331.66
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	59,773,188.70	569,675.09	3,711,698.36	64,054,562.15	64,054,562.15	64,054,562.15
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	77,340,601.49	6,136,593.96	3,711,698.36	87,188,893.81	87,188,893.81	87,188,893.81
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	(752,684.30)	-	-	(752,684.30)	(752,684.30)	(752,684.30)
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	4,363,541.66	770,036.77	158,299.40	5,291,877.83	5,291,877.83	5,291,877.83
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	80,951,458.85	6,906,630.73	3,869,997.76	91,728,087.34	91,728,087.34	91,728,087.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	80,951,458.85	6,906,630.73	3,869,997.76	91,728,087.34	91,728,087.34	91,728,087.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	80,951,458.85	6,906,630.73	3,869,997.76	91,728,087.34	91,728,087.34	91,728,087.34
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	575,480.00	-	(31,807.00)	543,673.00	543,673.00	543,673.00
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	4,548,147.46	802,614.26	(6,230.31)	5,344,531.41	5,344,531.41	5,344,531.41
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	86,075,086.31	7,709,244.99	3,831,960.45	97,616,291.75	97,616,291.75	97,616,291.75
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565						

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสุธิดา รอดคง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสุธิดา รอดคง)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ

(นายพงศ์ธร เนืองชุมพร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ

นางพิมพ์

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจ ระบบ สาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ ตั้งอยู่เลขที่ 309 หมู่ที่ 8 ตำบลปากน้ำ อำเภอเมือง จังหวัดชุมพร 86120

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและ ขั้นตอนการกระจายอำนาจให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 42,999,500.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 45,257,279.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,076,450.00 บาท และงบประจำ จำนวน 39,923,050.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการ ปฏิบัติงาน 7 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวน 17,443,155.00 บาท แผนงานการรักษาความ สงบภายใน จำนวน 90,000.00 บาท แผนงานการศึกษา จำนวน 4,135,520.00 บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวน 620,000.00 บาท แผนงานเคหะและชุมชน จำนวน 8,246,424.00 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ จำนวน 100,000.00 บาท และแผนงานงบกลาง จำนวน 12,364,401.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านหาดทรายตราพ

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรหน่วยงาน ภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของ หน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบาย การบัญชี

Handwritten signature

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

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

Normal

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ เรื่อง ปรับปรุงการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 9 กันยายน 2565 ดังนี้

อาคาร

- อาคารสำนักงาน	30	ปี
- อาคารเพื่อการพักอาศัย	30	ปี
- อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	20	ปี
- ส่วนปรับปรุงอาคาร	15	ปี

อาคารชั่วคราว/โรงเรือน

8 ปี

สิ่งก่อสร้าง

- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี

ครุภัณฑ์สำนักงาน

5 ปี

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง

- รถยนต์	7	ปี
- รถจักรยานยนต์	5	ปี
- รถลากเทรเลอร์	5	ปี

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ

5 ปี

ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า อายุการใช้งาน 15 - 20 ปี

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่

5 ปี *ตามกำหนด*

ครุภัณฑ์การเกษตร

- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี

ครุภัณฑ์โรงงาน

- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง

- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี

ครุภัณฑ์สำรวจ

5 ปี

ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์

5 ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

3 ปี

ครุภัณฑ์การศึกษา

3 ปี

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว

2 ปี

ครุภัณฑ์กีฬา

3 ปี

ครุภัณฑ์ดนตรี

3 ปี

ครุภัณฑ์ดับเพลิง

3 ปี

ครุภัณฑ์อาวุธ

5 ปี

ครุภัณฑ์สนาม

3 ปี

ครุภัณฑ์อื่น

2 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำ เรื่อง ปรับปรุงการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 9 กันยายน 2565 ดังนี้

ถนนคอนกรีต 10 ปี

ถนนลาดยาง แอสฟัลต์ติก พาราแอสฟัลต์ติก 3 ปี

Handwritten signature

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.9 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการ ประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.10 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจ เฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดง มูลค่าตามที่ได้รับ

3.11 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัด มูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.12 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุน ให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.13 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้ *กรมสรรพากร*

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.14 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	34,679,535.47	27,294,915.64
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	2,961,446.07	2,961,446.07
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>37,640,981.54</u>	<u>30,256,361.71</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	8,958.96	-
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>8,958.96</u>	<u>-</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>8,958.96</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	16,946.23	18,398.99
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>16,946.23</u>	<u>18,398.99</u>

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	446,783.06	454,544.70
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>446,783.06</u>	<u>454,544.70</u>

16/10/20

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	4,000.00	4,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4,000.00	4,000.00

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	1,200,000.00	1,200,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	26,761,398.00	25,061,398.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(12,924,394.38)	(11,454,599.38)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	13,837,003.62	13,606,798.62
ครุภัณฑ์	11,308,699.00	10,957,349.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(9,122,993.39)	(7,790,343.51)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,185,705.61	3,167,005.49
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	17,222,709.23	17,973,804.11

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	79,834,401.00	77,517,401.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(62,822,008.96)	(55,755,713.21)
ถนน (สุทธิ)	17,012,392.04	21,761,687.79
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	45,645,960.00	34,517,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(18,352,737.46)	(11,338,857.00)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	27,293,222.54	23,178,343.00
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	44,305,614.58	44,940,030.79

หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	107,777.43	110,995.71
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	20,940.83	35,994.96
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	128,718.26	146,990.67

10/1/2021

หมายเหตุ 12 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	8,397.70	8,397.70
เงินรับฝากอื่น	20,518.75	38,771.25
เงินประกันสัญญา	593,995.00	799,030.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>622,911.45</u>	<u>846,198.95</u>

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	807,234.14	805,225.34
เงินประกันสัญญา	470,838.00	120,638.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,278,072.14</u>	<u>925,863.34</u>

หมายเหตุ 14 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่รับรู้		
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	3,001,999.00	1,324,760.00
รวม	<u>3,001,999.00</u>	<u>1,324,760.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 15 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	86,075,086.31	80,951,458.85
เงินทุนสำรองเงินสะสม	7,709,244.99	6,906,630.85
รายได้สะสม	3,831,960.45	3,869,997.76
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>97,616,291.75</u>	<u>91,728,087.34</u>

10/7/67

หมายเหตุ 16 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	701,912.46	643,808.50
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	10,897,800.19	9,457,682.82
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ	3,819,090.29	3,314,397.51
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	146,210.81	145,911.28
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,169,627.30	5,592,758.17
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	68,694.31	65,125.02
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	48,967.44	30,852.90
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	11,662.56
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,474,117.00	4,749,262.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	10.00	-
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>22,326,429.80</u>	<u>24,011,460.76</u>

หมายเหตุ 17 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	328,220.00	356,880.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>328,220.00</u>	<u>356,880.00</u>

หมายเหตุ 18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	17,782,322.00	19,655,640.21
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	-	63,840.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	10,556,000.00	8,156,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	246,310.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>28,584,632.00</u>	<u>27,875,480.21</u>

12/10/21

หมายเหตุ 19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	1,764,885.02	416,131.07
รายได้อากร	4,265,682.62	2,879,938.57
รายได้ค่าธรรมเนียม	978,600.30	599,958.10
รายได้ใบอนุญาต	5,840.00	20,389.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>7,015,007.94</u>	<u>3,916,416.74</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	1,177.13	1,598.36
รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>1,177.13</u>	<u>1,598.36</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>1,177.13</u>	<u>1,598.36</u>

หมายเหตุ 21 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	97,061.21	119,185.52
รายได้อื่น	12,710.00	55,268.00
รวมรายได้อื่น	<u>109,771.21</u>	<u>174,453.52</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,101,419.00	4,949,160.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,177,095.00	1,791,360.00
เงินประจำตำแหน่ง	154,129.00	167,000.00
ค่าจ้าง	793,260.00	768,040.00
เงินตอบแทนพนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,014,404.00	4,241,268.00
เงินค่าครองชีพ	54,193.00	344,239.00
โบนัส	-	549,673.70

70/100

เงินช่วยการศึกษาบุตร	56,883.75	53,347.50
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	42,000.00
เงินสมทบ กบพ.	-	22,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	152,430.00	141,581.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,800.00	10,269.00
ค่าเช่าบ้าน	239,100.00	240,000.00
เงินเพิ่ม	263,341.00	33,083.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>12,057,054.75</u>	<u>13,353,021.20</u>

หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
บำนาญ	495,920.85	300,671.20
เงินบำเหน็จ	-	522,405.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	-	200,000.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	30,669.15	20,353.80
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>526,590.00</u>	<u>1,043,430.00</u>

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	757,518.00	321,860.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	100,000.00	-
รวมค่าตอบแทน	<u>857,518.00</u>	<u>321,860.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	246,000.00	42,700.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	89,317.00	32,384.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,257,866.80	442,681.44
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,574,681.00	1,814,709.00
ค่าธรรมเนียม	12,040.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,482.00	5,537.00
ค่าเช่า	42,000.00	57,500.00

78/1000

ค่าประชาสัมพันธ์	204,706.00	41,500.00
ค่าใช้สอยอื่น	19,974.00	9,504.00
รวมค่าใช้สอย	<u>4,450,066.80</u>	<u>2,446,515.44</u>

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	2,364,796.74	1,478,898.30
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	609,513.37	562,104.02
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	103,480.00	177,050.00
รวมค่าวัสดุ	<u>3,077,790.11</u>	<u>2,218,052.32</u>

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	851,454.09	1,104,595.47
ค่าน้ำประปาและบาดาล	46,888.29	90,378.69
ค่าโทรศัพท์	4,500.86	5,732.79
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	181,179.02	206,471.13
ค่าบริการไปรษณีย์	15,397.00	4,487.80
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,099,419.26</u>	<u>1,411,665.88</u>

หมายเหตุ 28 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	329,725.61	-
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>329,725.61</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,469,795.00	1,565,137.45
ครุภัณฑ์	1,335,631.16	1,896,331.04
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	14,080,176.21	12,867,019.97
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>16,885,602.37</u>	<u>16,328,488.46</u>

รวม

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	281,629.39	1,666,895.04
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	281,629.39	1,666,895.04
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	281,629.39	1,666,895.04

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	506,931.00	432,142.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,124,500.00	9,862,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	2,417,242.62	1,496,623.42
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	124,800.00	121,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	28,051.28	140,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	13,201,524.90	12,052,065.42
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,201,524.90	12,052,065.42

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	4,584.48	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	69,201.00	32,418.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	180,000.00	170,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	253,785.48	202,418.00

หมายเหตุ 33 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)	
	ก่อนจัด	เพิ่ม/(ลด)
	ประเภทใหม่	หลังจัด
งบแสดงฐานะการเงิน		ประเภทใหม่

Wattana

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	18,398.99	(18,398.99)	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	18,398.99	18,398.99
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	454,544.70	(454,544.70)	-
วัตถุดิบคงเหลือ	-	454,544.70	454,544.70
รวม	472,943.69	-	472,943.69

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	146,990.67	(146,990.67)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	146,990.67	146,990.67

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	80,951,458.85	(80,951,458.85)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	6,906,630.73	(6,906,630.73)	-
รายได้สะสม	3,869,997.76	(3,869,997.76)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	91,728,087.34	91,728,087.34
รวม	91,875,078.01	-	91,875,078.01

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	4,447,750.26	(4,447,750.26)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	24,011,460.76	(24,011,460.76)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	27,875,480.21	(27,875,480.21)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	24,011,460.76	24,011,460.76
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	356,880.00	356,880.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	27,875,480.21	27,875,480.21
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	3,916,416.74	3,916,416.74
รายได้อื่น	-	174,453.52	174,453.52
รวม	56,334,691.23	-	56,334,691.23

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย	3,185,669.46	(739,154.02)	2,446,515.44
ค่าวัสดุ	1,478,898.30	739,154.02	2,218,052.32
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	1,666,895.04	1,666,895.04
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,718,960.46	(1,666,895.04)	12,052,065.42
รวม	18,383,528.22	-	18,383,528.22

รวม