

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส  
เลขที่รับ 494  
วันที่ 13 ก.พ. 2566  
เวลา 13.53 น.



ที่ ตผ ๐๐๖๔.๓ ตง/ ๔๘

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

ถนนตรัง-สิเกา ตำบลบางรัก

อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง ๙๒๐๐๐

ส่วนการคลัง  
175  
13 ก.พ. 66  
14 1046

๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ที่ ตง ๗๒๒๐๒/ว ๑๖๙ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ที่ ตง ๗๒๒๐๒/๒๒๐ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรังได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

เรียน นายก อบต. จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

สำนักตรวจเงินแผ่นดิน ค.ต.ง.  
ขอส่ง รายงาน การตรวจสอบรายงานการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565  
ทต อบต. กะลาเส  
เพื่อโปรดทราบ  
เจ้าพนักงาน

ขอแสดงความนับถือ

คหส ๗๐๕  
(นางสาวภี ผลส่ง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

กัญฉิม  
สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง  
โทร. ๐ ๗๕๒๑ ๖๑๖๑  
โทรสาร ๐ ๗๕๒๑ ๖๑๖๒  
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : trg@oag.go.th

ว่าที่ร.ต.  
(อากรณ์ อัมพันธ์)

ผู้อำนวยการกองการ รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

ตท.พ.

25

(นายชัยฤทธิ์ ต่ายย้วน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส



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

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานแสดงผลการปฏิบัติงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานแสดงผลการปฏิบัติงานประจำปีนั้น

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น



ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ หากในการปฏิบัติงานดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าข้อมูลอื่น มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบว่ามีความผิดตามที่อ้างถึง

#### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

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

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

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

รศ. กฤษณ์ ฐิตินันท์      อ. กฤษณ์ ฐิตินันท์



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(ลงชื่อ)

นางสาว ฝน

(นางสาว ฝน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

(ลงชื่อ)

นาย วารี

(นาย วารี ไกรระจ่าง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2565	2564
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	62,380,811.63	46,190,211.83
ลูกหนี้การค้า	5	206,165.40	193,741.30
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	12,504.16	12,922.65
วัสดุคงเหลือ	7	249,924.06	198,264.07
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	554,004.59	543,209.21
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>63,403,409.84</b>	<b>47,138,349.06</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	9	16,610,437.94	13,331,394.48
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	10	22,587,752.81	24,355,341.62
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>39,198,190.75</b>	<b>37,686,736.10</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>102,601,600.59</b>	<b>84,825,085.16</b>

กิตติ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

กัญฉิกา

(นางสาวกัญฉิกา วรรณบวร)

ว่าที่ร้อยตรี

(อาภรณ์ อัมพันธ์)

25

(นายชัยฤทธิ์ ถ่ายย่วน)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

## องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

งบแสดงฐานะการเงิน

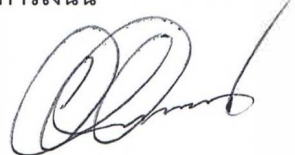
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	2565	2564
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	11	-	336.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	87,297.89	88,403.18
เงินรับฝากระยะสั้น	13	576,625.00	518,376.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>663,922.89</u>	<u>607,115.18</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	14	-	128,400.00
เงินรับฝากระยะยาว	15	968,725.79	1,099,563.08
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>968,725.79</u>	<u>1,227,963.08</u>
รวมหนี้สิน		<u><u>1,632,648.68</u></u>	<u><u>1,835,078.26</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	100,968,951.91	82,990,006.90
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>100,968,951.91</u></u>	<u><u>82,990,006.90</u></u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>102,601,600.59</u></u>	<u><u>84,825,085.16</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

กัญจิกา  
(นางสาวกัญจิกา วรรณบวร)

ว่าที่ร้อยตรี   
(อาภรณ์ อัมพันธ์)

25  
(นายชัยฤทธิ์ ถ่ายย้วน)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน นายกองดีการบริหารส่วนตำบลกะลาเส  
ผู้อำนวยการกองคลัง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		2565	2564
<b>รายได้</b>			
รายได้ภาษีจัดสรร	18	23,802,787.36	19,568,922.51
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	1,251,067.00	1,348,595.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	23,008,574.00	27,532,209.25
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	332,969.02	67,501.21
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22	13,160.00	35,560.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	428.27	424.90
รายได้อื่น	24	284,236.12	369,736.92
<b>รวมรายได้</b>		<b>48,693,221.77</b>	<b>48,922,949.79</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	8,065,483.37	8,049,627.84
ค่าตอบแทน	26	294,146.58	219,930.00
ค่าใช้จ่ายสอย	27	1,925,496.09	2,758,019.38
<b>ค่าวัสดุ</b>	28	1,381,838.98	759,926.05
ค่าสาธารณูปโภค	29	1,082,510.82	1,101,654.09
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	8,080,026.19	2,829,470.76
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	31	1,231,700.00	1,677,439.53
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	32	8,865,846.88	8,404,297.20
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	3,716.90	78,053.70
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>30,930,765.81</b>	<b>25,878,418.55</b>
<b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน</b>		<b>17,762,455.96</b>	<b>23,044,531.24</b>
<b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>17,762,455.96</b>	<b>23,044,531.24</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กณฉิกา

(นางสาวกณฉิกา วรรณบวร)

ว่าที่ร้อยตรี



(อาภรณ์ อัมพันธ์)

25

(นายชัยฤทธิ์ ถ้าย้วน)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

องค์การบริหารส่วนตำบลละลาเส  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม						องค์ประกอบ อื่นของ สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย:บาท)
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินงาน	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	19,559,352.15	13,406,823.51	-	-	-	32,966,175.66	-	32,966,175.66
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	22,351,564.08	2,713,806.60	1,849,236.62	-	-	26,914,607.30	-	26,914,607.30
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	41,910,916.23	16,120,630.11	1,849,236.62	-	-	59,880,782.96	-	59,880,782.96
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564								
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	43,461.48	5,631.22	15,600.00	-	-	64,692.70	-	64,692.70
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	19,555,765.20	3,451,017.39	37,748.65	-	-	23,044,531.24	-	23,044,531.24
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	61,510,142.91	19,577,278.72	1,902,585.27	-	-	82,990,006.90	-	82,990,006.90
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	61,510,142.91	19,577,278.72	1,902,585.27	-	-	82,990,006.90	-	82,990,006.90
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	61,510,142.91	19,577,278.72	1,902,585.27	-	-	82,990,006.90	-	82,990,006.90
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565								
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	216,489.05	-	-	-	-	216,489.05	-	216,489.05
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	15,178,871.01	2,678,624.30	(95,039.35)	-	-	17,762,455.96	-	17,762,455.96
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	76,905,502.97	22,255,903.02	1,807,545.92	-	-	100,968,951.91	-	100,968,951.91

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการรายงานการเงินนี้

ก้องฉีกา  
(นางสาวกัญฉิกา วรรณบวร)

ว่าที่ร้อยตรี

(อาภรณ์ อัมพันธ์)

(นายชัยฤทธิ์ ถ่ายย้วน)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละลาเส

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละลาเส

**องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565**

**หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป**

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือมีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล และปฏิบัติงานตามกฎหมาย นโยบาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ตั้งอยู่ที่ บ้านเลขที่ 15/4 หมู่ที่ 2 ตำบลกะลาเส อำเภอสิเกา จังหวัดตรัง ครอบคลุมกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562
2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563
3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2548

แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 3 พ.ศ.2561

4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 33,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 32,768,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 4,734,800 บาท และงบประจำ จำนวน 28,265,200 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกะลาเส ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

**หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน**

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝาก กระทบการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

#### 3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือ หน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

#### 3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

๓๖

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

### 3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### 3.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

### 3.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ 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

๗

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ที่ 488/2563 เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 22 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2563 เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งปลูกสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	
- เครื่องปรับอากาศ	8 ปี
- ครุภัณฑ์สำนักงานอื่น ๆ	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8 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
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	
- เครื่องปริ้นเตอร์	3 ปี
- เครื่องคอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี

พิมพ์

ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

### 3.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ที่ 488/2563 เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 22 เดือนตุลาคม พ.ศ.2563 เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
อื่น ๆ	10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

### 3.8 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

### 3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

กานต์

### 3.10 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินรับฝากระยะสั้น ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2566

เงินรับฝากระยะยาว ประกอบด้วยเงินรับฝากและเงินประกันสัญญาที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปีประกอบด้วย เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ.2566

### 3.11 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง รายการกันเงินของหน่วยงานจากแหล่งเงินต่างๆ ทั้งเงินงบประมาณ เงินอุดหนุน เฉพาะกิจ เงินสะสม เงินทุน เงินสำรองเงินสะสม เป็นต้น ที่ได้ทำการก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จในระยะเวลาบัญชี

### 3.12 รายได้ภาษีจัดสรร

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

### 3.13 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

### 3.14 รายได้จากอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

### 3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

กานพ

### 3.16 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทน ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนไม่ว่าจะมีข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

### 3.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น

### 3.18 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้างบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้น เกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### 3.19 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทนค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อ หรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้ จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานโดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ก.พ.

### 3.20 ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคา คือ ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ เช่น อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เป็นต้น เพื่อรับรู้การใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นในงวดบัญชีปัจจุบัน

### 3.21 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้ผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อย เป็นต้นโดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### 3.22 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

กมล

## หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสดในมือ	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	56,691,231.07	40,584,159.55
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	5,620,080.56	5,606,052.28
เงินฝากกระทรวงการคลัง	69,500.00	-
<b>รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b>	<b>62,380,811.63</b>	<b>46,190,211.83</b>

## หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	236,946.00	235,795.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(30,780.60)	(42,053.70)
<b>รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)</b>	<b>206,165.40</b>	<b>193,741.30</b>

## ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2565	87,788.00	44,933.00	104,225.00	236,946.00
2564	106,489.00	45,810.00	83,496.00	235,795.00

## หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรอรับคืน	90.00	-
รายได้ค้างรับ	12,414.16	12,922.65
<b>รวม</b>	<b>12,504.16</b>	<b>12,922.65</b>
<b>รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น</b>	<b>12,504.16</b>	<b>12,922.65</b>

## หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	249,924.06	198,264.07
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>249,924.06</u>	<u>198,264.07</u>

## หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	22,104.59	11,309.21
พักค่าปรับ	531,900.00	531,900.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>554,004.59</u>	<u>543,209.21</u>

## หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	25,741,905.40	21,381,905.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(11,132,941.16)	(9,850,331.96)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	<u>14,608,964.24</u>	<u>11,531,573.44</u>
ครุภัณฑ์	4,614,142.10	3,630,744.60
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,612,668.40)	(1,830,923.56)
ครุภัณฑ์-สุทธิ	<u>2,001,473.70</u>	<u>1,799,821.04</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	<u>16,610,437.94</u>	<u>13,331,394.48</u>

(พิมพ์)

## หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ถนน	33,605,100.00	28,478,100.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(11,822,589.86)	(5,858,734.38)
ถนน -สุทธิ	<u>21,782,510.14</u>	<u>22,619,365.62</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,686,000.00	3,746,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,880,757.33)	(2,010,024.00)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น-สุทธิ	<u>805,242.67</u>	<u>1,735,976.00</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	<u><u>22,587,752.81</u></u>	<u><u>24,355,341.62</u></u>

## หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	336.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>-</u>	<u>336.00</u>

## หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	82,347.93	73,028.15
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	4,949.96	15,375.03
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>87,297.89</u></u>	<u><u>88,403.18</u></u>

## หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	204,776.00	194,240.00
เงินประกันสัญญา	371,849.00	324,136.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u><u>576,625.00</u></u>	<u><u>518,376.00</u></u>

กมล

## หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	-	128,400.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	128,400.00

## หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	933,375.79	931,053.08
เงินประกันสัญญา	35,350.00	168,510.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	968,725.79	1,099,563.08

## หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	5,632,000.00	3,300,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	225,200.00	2,998,000.00
รวม	5,857,200.00	6,298,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ  
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	2,268,854.00	277,250.28
รวม	2,268,854.00	277,250.28

## ปี 2564

- หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อขาย อาหารเสริม (นม) สำหรับภาคเรียนที่ 1 ตามสัญญาซื้อขายเลขที่ 7/2564 ลงวันที่ 11 มิถุนายน 2564 เป็นจำนวนเงิน 277,250.28 บาท

## ปี 2565

- หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อขาย อาหารเสริม (นม) สำหรับภาคเรียนที่ 1 ตามสัญญาซื้อขายเลขที่ 6/2565 ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2565 เป็นจำนวนเงิน 248,142.80 บาท

- หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อขาย อาหารเสริม (นม) สำหรับภาคเรียนที่ 1 ตามสัญญาซื้อขายเลขที่ 7/2565 ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2565 เป็นจำนวนเงิน 10,711.20 บาท

- หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างก่อสร้าง โครงการปรับปรุงเสริมผิวจราจรพาราแอสฟัลท์ติกคอนกรีต รหัสทางหลวงท้องถิ่น ตง.ถ.17-002 ถนนบ้านควนกุน - บ้านพรุเตย หมู่ที่ 3,7,4 ตำบลกะลาเส กว้าง 7 เมตร ยาว 568 เมตร ทน 0.05 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 3,976 ตารางเมตร ตามสัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ 3/2565 ลงวันที่ 27 กันยายน 2565 เป็นจำนวนเงิน 2,010,000 บาท

## หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	76,905,502.97	61,510,142.91
เงินทุนสำรองเงินสะสม	22,255,903.02	19,577,278.72
รายได้สะสม	1,807,545.92	1,902,585.27
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>100,968,951.91</u>	<u>82,990,006.90</u>

## หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	552,678.57	453,716.04
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,222,062.03	10,390,005.01
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,992,254.97	2,705,200.15
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	108,729.39	80,700.20
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,564,975.79	4,979,334.34
รวมรายได้ภาษี	<u>19,440,700.75</u>	<u>18,608,955.74</u>

## รายได้ค่าธรรมเนียม

รายได้ค่าภาคหลวงแร่	55,672.52	53,052.50
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	43,294.09	27,471.27
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	4,247,069.00	863,005.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	16,051.00	16,438.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>4,362,086.61</u>	<u>959,966.77</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>23,802,787.36</u>	<u>19,568,922.51</u>

## หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,251,067.00	1,348,595.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>1,251,067.00</u>	<u>1,348,595.00</u>

## หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	14,453,174.00	14,627,499.25
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	55,776.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	8,427,000.00	12,655,400.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	39,454.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	128,400.00	154,080.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>23,008,574.00</u>	<u>27,532,209.25</u>

## หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ภาษี	277,496.32	56,202.01
รายได้ค่าธรรมเนียม	25,350.00	4,017.20
รายได้ค่าปรับ	26,335.70	-
รายได้ใบอนุญาต	3,787.00	7,282.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>332,969.02</u>	<u>67,501.21</u>

## หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	-	35,560.00
รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	13,160.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>13,160.00</u>	<u>35,560.00</u>

## หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	428.27	424.90
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>428.27</u>	<u>424.90</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>428.27</u>	<u>424.90</u>

## หมายเหตุ 24 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	148,392.12	119,302.80
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	-	23,283.53
รายได้อื่น	135,844.00	227,150.59
รวมรายได้อื่น	<u>284,236.12</u>	<u>369,736.92</u>



## หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,511,316.27	3,070,483.87
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,108,798.97	1,879,920.00
เงินประจำตำแหน่ง	49,000.00	84,000.00
ค่าจ้าง	282,300.00	268,850.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,292,185.80	2,080,080.00
เงินค่าครองชีพ	130,613.30	114,630.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	22,300.00	12,300.00
เงินวิทยฐานะ	94,290.00	-
เงินสมทบ กบท.	380,000.00	375,360.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	84,467.00	68,679.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,812.03	2,924.97
ค่าเช่าบ้าน	104,400.00	92,400.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>	<b>8,065,483.37</b>	<b>8,049,627.84</b>

## หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	271,132.08	200,330.00
ค่าตอบแทนอื่น	23,014.50	19,600.00
<b>รวมค่าตอบแทน</b>	<b>294,146.58</b>	<b>219,930.00</b>

## หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	11,840.00	-
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	240,362.80	384,358.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	240,778.60	910,878.34
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,271,634.52	1,422,613.62
ค่าประชาสัมพันธ์	117,482.00	-
ค่าใช้สอยอื่น	43,398.17	40,169.42
<b>รวมค่าใช้สอย</b>	<b>1,925,496.09</b>	<b>2,758,019.38</b>

## หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	761,047.97	509,275.43
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	244,031.01	198,100.62
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	376,760.00	52,550.00
<b>รวมค่าวัสดุ</b>	<b>1,381,838.98</b>	<b>759,926.05</b>

## หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	964,435.06	1,002,725.64
ค่าโทรศัพท์	1,313.96	1,429.52
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	83,460.00	85,069.28
ค่าบริการไปรษณีย์	33,301.80	12,429.65
<b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>1,082,510.82</b>	<b>1,101,654.09</b>

## หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,101,525.87	361,093.36
ครุภัณฑ์	781,744.84	402,837.17
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,196,755.48	2,065,540.23
<b>รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b>	<b>8,080,026.19</b>	<b>2,829,470.76</b>



## หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,211,700.00	1,234,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	423,439.53
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	1,231,700.00	1,677,439.53
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	1,231,700.00	1,677,439.53

## หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-	19,204.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,082,000.00	7,709,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	632,996.88	628,033.20
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	23,200.00	23,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	127,650.00	24,060.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	8,865,846.88	8,404,297.20
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	8,865,846.88	8,404,297.20

## หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(11,273.10)	42,053.70
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	14,990.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	36,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	3,716.90	78,053.70

## หมายเหตุ 34 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	206,663.95	(206,663.95)	-
ลูกหนี้การค้า	-	193,741.30	193,741.30
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	12,922.65	12,922.65
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	198,264.07	(198,264.07)	-
วัสดุคงเหลือ	-	198,264.07	198,264.07
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	88,403.18	(88,403.18)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	88,403.18	88,403.18
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	336.00	(336.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	336.00	336.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	518,376.00	(518,376.00)	-
เงินรับฝากระยะสั้น	-	518,376.00	518,376.00
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	128,400.00	(128,400.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	128,400.00	128,400.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,099,563.08	(1,099,563.08)	-
เงินรับฝากระยะยาว	-	1,099,563.08	1,099,563.08
รายได้จัดเก็บเอง	1,975,473.13	(1,975,473.13)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19,568,922.51	(19,568,922.51)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	27,378,129.25	(27,378,129.25)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	19,568,922.51	19,568,922.51
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	1,348,595.00	1,348,595.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	27,532,209.25	27,532,209.25
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	67,501.21	67,501.21

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	35,560.00	35,560.00
รายได้อื่น	-	369,736.92	369,736.92
ค่าใช้จ่าย	3,008,670.00	(250,650.62)	2,758,019.38
ค่าวัสดุ	509,275.43	250,650.62	759,926.05
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	1,677,439.53	1,677,439.53
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	10,081,736.73	(1,677,439.53)	8,404,297.20
รวม	<u>13,599,682.16</u>	<u>-</u>	<u>13,599,682.16</u>

กมล