



ที่ ลป ๕๒๗๐๔/๔๔๔

สำนักงานเทศบาลตำบลปาดันนาคร้ว
๑๑๑ หมู่ที่ ๔ ต.นาคร้ว อ.แม่ทะ ลำปาง

๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ บัญญัติให้หน่วยงาน
ของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
ให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้ง
เผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงาน
ตรวจเงินแผ่นดิน

เทศบาลตำบลปาดันนาคร้ว อำเภอแม่ทะ จังหวัดลำปาง ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ
รายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง
ตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๕๙.๑/๒๗๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการตรวจสอบปรากฏว่า

☐ มีข้อสังเกต

☒ ไม่มีข้อสังเกต

ทั้งนี้ ได้จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : dlao๘๐๕_๓@dla.go.th
แล้วเมื่อวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายยุณิษฐ์ เชื้อคำลือ)

นายกเทศมนตรีตำบลปาดันนาคร้ว

กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

โทร. ๐-๕๔๒๘-๙๔๑๑ ต่อ ๑๑๒

โทรสาร ๐-๕๔๒๘-๙๔๑๑

www.patunnakure.go.th





การตรวจสอบรายงานการเงิน
เทศบาลตำบลป่าตันนาครีว
อำเภอแม่ทะ จังหวัดลำปาง
งวดปีงบประมาณ 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

16



-3-

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายภิญญ ลิ้มกิตติ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง

(นางเยาวนิต หล่อประดับเพชร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลป่าตันนาครว
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
สินทรัพย์	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	54,416,223.27	57,507,001.30
ลูกหนี้การค้า	5	518.00	20,448.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	-	548.62
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	362,674.41	237,475.35
เงินลงทุนระยะสั้น	8	15,288,368.52	15,188,601.21
วัสดุคงเหลือ	9	397,285.96	545,176.59
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	-	3,050.87
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		70,465,070.16	73,502,301.94
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11	28,104,707.96	27,739,392.67
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	35,210,695.86	35,096,483.19
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	19,382,161.11	18,762,714.51
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		82,697,564.93	81,598,590.37
รวมสินทรัพย์		153,162,635.09	155,100,892.31
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14	-	146,000.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	44,809.28	43,618.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	16	241,903.32	213,213.27
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	17	-	1,315,351.14
เงินรับฝากระยะสั้น	18	565,222.86	412,198.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		851,935.46	2,130,380.41
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	19	242,760.00	298,385.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		242,760.00	298,385.00
รวมหนี้สิน		1,094,695.46	2,428,765.41
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	22	152,067,939.63	152,672,126.90
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		152,067,939.63	152,672,126.90
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		153,162,635.09	155,100,892.31

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

..... ว่าที่ร้อยตรี (นายยูนิตย์ เชื้อคำลือ)
(นางสาวศานิตล เด็ดขาด) (กัญเกียรติ วงศ์พิท) (นายกเทศมนตรีตำบลป่าตันนาครว)
ผู้อำนวยการกองคลัง ปลัดเทศบาลตำบลป่าตันนาครว

เทศบาลตำบลปาดันนาคร้าว
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	23	34,609,273.49	32,325,078.89
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	24	1,395.00	5,130.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	25	45,982,872.04	46,415,832.66
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	26	2,025,167.73	1,657,486.07
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	60,290.00	73,000.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	28	3,230,836.95	3,142,146.23
รายได้อื่น	29	722,112.95	898,116.24
รวมรายได้		86,631,948.16	84,516,790.09
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	30	32,205,558.37	30,754,987.33
ค่าบำเหน็จบำนาญ	31	1,098,968.00	649,971.20
ค่าตอบแทน	32	353,075.00	661,402.50
ค่าใช้สอย	33	8,940,409.39	5,762,879.85
ค่าวัสดุ	34	3,006,151.89	2,462,710.57
ค่าสาธารณูปโภค	35	1,899,097.68	2,436,883.40
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	36	1,245,596.07	1,284,428.39
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	37	12,566,348.26	11,590,658.88
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	38	2,359,641.29	2,066,194.80
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	39	23,740,079.22	22,229,826.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	40	311,862.55	415,610.35
รวมค่าใช้จ่าย		87,726,787.72	80,315,554.07
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(1,094,839.56)	4,201,236.02
ต้นทุนทางการเงิน	41	3,675.77	24,444.24
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้		(1,098,515.33)	4,176,791.78

(นางสาวศานิชล เด็ดขาด)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ว่าที่ร้อยตรี

(กู้เกียรติ วงศ์พัก)

ปลัดเทศบาลตำบลปาดันนาคร้าว

(นายยุณิษฐ์ เชื้อคำลือ)

นายกเทศมนตรีตำบลปาดันนาคร้าว

เทศบาลตำบลปาดังนาครี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)			
	เงินสะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	75,099,862.08	25,407,893.40	-	100,507,755.48
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	29,130,045.47	2,816,357.61	16,029,871.21	47,976,274.29
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	104,229,907.55	28,224,251.01	16,029,871.21	148,484,029.77
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	11,305.35	-	-	11,305.35
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	3,499,894.00	617,628.35	59,269.43	4,176,791.78
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	107,741,106.90	28,841,879.36	16,089,140.64	152,672,126.90
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	107,741,106.90	28,841,879.36	16,089,140.64	152,672,126.90
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	107,741,106.90	28,841,879.36	16,089,140.64	152,672,126.90
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	507,059.18	(14,578.65)	1,847.53	494,328.06
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(543,822.96)	18,731.53	(573,423.90)	(1,098,515.33)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	107,704,343.12	28,846,032.24	15,517,564.27	152,067,939.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ว่าที่ร้อยตรี  

(นางสาวกานิชล เด็ดขาด)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ผู้เกียรติ วงศ์พัก)
ปลัดเทศบาลตำบลปาดังนาครี

(นายบุญิตย์ เชื้อคำลือ)

นายกเทศมนตรีตำบลปาดังนาครี

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว จัดตั้งตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องพระราชบัญญัติเปลี่ยนแปลงฐานะของสุขาภิบาลเป็นเทศบาล พ.ศ. 2542 ลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2542 เทศบาลตำบลปาดันนาครีว ตั้งอยู่เลขที่ 111 หมู่ 4 บ้านหัวฝาย ตำบลนาครีว อำเภอแม่ทะ จังหวัดลำปาง โดยห่างจากที่ว่าการอำเภอแม่ทะ ประมาณ 1 กิโลเมตร อยู่ห่างจากจังหวัดลำปางประมาณ 21 กิโลเมตร มีเนื้อที่ประมาณ 26 ตารางกิโลเมตร สภาพพื้นที่โดยทั่วไปเป็นพื้นที่ราบ และพื้นที่บางส่วนในเขตของตำบลปาดันเป็นภูเขา มีลำน้ำจางเป็นแม่น้ำสายหลักและลำห้วยแม่พวก แบ่งเขตการปกครองออกเป็น 2 ตำบล คือตำบลนาครีวและตำบลปาดัน รวม 12 หมู่บ้าน

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 76,580,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 75,258,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 29,033,745 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 12,712,458 บาท งบลงทุน จำนวน 6,164,100 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,111,600 บาท และงบกลาง จำนวน 26,558,097 บาท

เทศบาลตำบลปาดันนาครีว มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปาดันนาครีว โรงเรียนเทศบาลปาดันนาครีว และกิจการประปาเทศบาลตำบลปาดันนาครีว ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

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 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

In

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระแสรวการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนาณบาลรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

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 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานำ เป็นต้น

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

๒๕

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้ว่าซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้ว แต่บางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า

3.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยเทศบาลตำบลปาดังนาครี เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	10 ปี

10

สิ่งก่อสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน		
ตู้เหล็ก, โต๊ะเหล็ก	12	ปี
โต๊ะไม้อัด	5	ปี
เครื่องปรับอากาศ	8	ปี
เก้าอี้, พัดลม , ชุดรับแขก อื่น ๆ	3	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง		
รถยนต์ รถบรรทุกน้ำ	7	ปี
รถจักรยานยนต์ เรือท้องแบนไฟเบอร์กลาส อื่น ๆ	5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์		
อุปกรณ์	5	ปี
เตียงเหล็ก	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา		
โต๊ะทานข้าว	5	ปี
เก้าอี้ประชุม	3	ปี
เก้าอี้ โต๊ะนักเรียน ตู้ล็อกเกอร์ อื่น ๆ	2	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว		
ตู้เย็น ผ้าม่าน	5	ปี
เครื่องตัดหญ้า เครื่องซักผ้า	3	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	2	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้

12

- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยเทศบาลตำบลป่าตันนาครีได้กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ดังนี้

ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	10 ปี
ถนนแอสฟัลต์ติกคอนกรีต	3 ปี
ถนนลูกรังบดอัดแน่น	3 ปี
ถนนหินคลุกบดอัดแน่น	3 ปี
ลานแอสฟัลต์ติก	3 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5 ปี
ยกเว้นสถานีสูบน้ำด้วยพลังไฟฟ้า	10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.13 รายได้จากเงินงบประมาณ (เฉพาะหน่วยรับงบตรง)

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตรงของหน่วยงาน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินจากคลัง

(2) กรณีที่เบิกหักผลส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงานโดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

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

12

ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีการผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปา

หมู่บ้าน กิจกรรมสถานีนขนส่ง กิจกรรมท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจกรรมอื่น เป็นต้น

3.19 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.20 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.21 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน โดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงาน ทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียด ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบ งบการเงิน

3.22 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

14

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	54,416,223.27	57,507,001.30
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	54,416,223.27	57,507,001.30

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ	518.00	20,448.00
รวมลูกหนี้การค้า(สุทธิ)	518.00	20,448.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565		518.00		518.00
2564		20,448.00		20,448.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	-	548.62
รวมลูกหนี้เงินโอน	-	-
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	-

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ค้างรับ	362,674.41	237,475.35
รวม	362,674.41	237,475.35
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	-

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินฝากประจำ	15,288,368.52	15,188,601.21
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	15,288,368.52	15,188,601.21

101

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
วัสดุคงคลัง	397,285.96	545,176.59
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>397,285.96</u>	<u>545,176.59</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	3,050.87
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>-</u>	<u>3,050.87</u>

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	11,100,924.02	10,869,463.16
เงินฝากประจำ	17,003,783.94	16,869,929.21
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>28,104,707.96</u>	<u>27,739,392.37</u>

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ที่ดิน	512,800.00	512,800.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	484,439,133.06	46,181,604.06
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(18,142,567.80)	(16,181,680.93)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>30,301,345.26</u>	<u>29,999,923.13</u>
ครุภัณฑ์	9,963,118.00	8,616,311.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(5,566,567.40)	(4,032,550.94)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>4,396,550.60</u>	<u>4,583,760.06</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>35,210,695.86</u>	<u>35,096,483.19</u>

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ถนน	32,909,938.00	25,564,827.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(21,092,535.16)	(14,496,172.97)
ถนน (สุทธิ)	<u>11,817,402.84</u>	<u>11,068,654.03</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	37,028,671.92	33,687,971.92
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(29,463,913.65)	(25,993,911.44)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>7,564,758.27</u>	<u>7,694,060.48</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>19,382,161.11</u>	<u>18,762,714.51</u>

10

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้การค้า

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	-	146,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	-	146,000.00

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	41,928.00	43,618.00
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	2,881.28	
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	44,809.28	43,618.00

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	168,620.67	132,917.21
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	48,382.65	56,296.15
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	24,900.00	24,000.00
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	241,903.32	213,213.36

หมายเหตุ 17 ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินกู้สถาบันการเงิน	1,315,351.14	1,315,351.14
รวมเงินกู้ระยะยาว	1,315,351.14	1,315,351.14
หัก ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(1,315,351.14)	-
รวมเงินกู้ระยะยาว(สุทธิ)	-	1,315,351.14

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	228,733.86	216,500.00
เงินประกันสัญญา	336,489.00	195,698.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	565,222.86	412,198.00

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินประกันสัญญา	242,760.00	298,385.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	242,760.00	298,385.00

101

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ-หน่วยงานภาครัฐ และสัญญาจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก เป็นจำนวนรวม 24,900.00 บาท (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 24,000.00 บาท)

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน		(หน่วย:บาท)
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2565	2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,535,000.00	1,025,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	-	-
รวม	1,535,000.00	1,025,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	-	19,000.00
รวม	-	19,000.00

หมายเหตุ 21 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

- ในปีงบประมาณ 2565 หน่วยงานพบว่าได้มีการจัดประเภทเงินฝากประจำ 36 เดือน ไว้ในเงินลงทุนระยะสั้น ซึ่งข้อเท็จจริงเงินลงทุนระยะสั้นหมายถึงเงินลงทุนที่หน่วยวางตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ส่วนเงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลา การรายงานจึงทำการปรับปรุงลดยอดเงินลงทุนระยะสั้นและเพิ่มเงินลงทุนระยะยาว 14,810,518.75 บาท รายละเอียดแสดงข้อมูลการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ดังนี้

	ยอดก่อนการแก้ไข	เพิ่ม/(ลดลง)	ยอดเงินหลังแก้ไข
เงินลงทุนระยะสั้น	14,816,119.96	(14,810,518.75)	5,601.21
เงินลงทุนระยะยาว	-	14,810,518.75	14,810,518.75

17

หมายเหตุ 22 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสะสม	107,704,343.12	107,741,106.90
เงินทุนสำรองเงินสะสม	28,846,032.24	28,841,879.36
รายได้สะสม	15,517,564.27	16,089,140.67
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	152,067,939.63	152,672,126.93

หมายเหตุ 23 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	651,610.84	641,009.41
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	21,808,185.40	19,325,965.03
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,021,848.12	3,710,173.92
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	110,068.86	93,626.60
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,782,919.02	6,485,051.23
รวมรายได้ภาษี	32,374,632.24	30,255,826.19
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	765,360.87	713,762.54
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	55,071.38	35,812.16
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,414,209.00	1,319,678.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	2,234,641.25	2,069,252.70
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	34,609,273.49	32,325,078.89

หมายเหตุ 24 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	395.00	130.00
รายได้จากค่าเช่า	1,000.00	5,000.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,395.00	5,130.00

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	44,699,835.96	45,114,275.86
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	734,536.08	965,756.80
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	486,000.00	335,800.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	62,500.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	45,982,872.04	46,415,832.66

หมายเหตุ 26 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี	1,304,802.23	469,350.97
รายได้อากร	9,480.00	9,300.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	612,846.90	666,064.80
รายได้ค่าปรับ	89,878.60	505,445.60
รายได้ใบอนุญาต	8,160.00	7,325.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>2,025,167.73</u>	<u>1,657,486.37</u>

หมายเหตุ 27 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	-	73,000.00
รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	60,290.00	
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>60,290.00</u>	<u>73,000.00</u>

หมายเหตุ 28 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน		
รายได้อื่น	159,068.15	191,565.31
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	3,049,235.00	2,941,501.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>3,208,303.15</u>	<u>3,133,066.31</u>
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	7,533.80	9,079.92
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15,000.00	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>22,533.80</u>	<u>9,079.92</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>3,230,836.95</u>	<u>3,142,146.23</u>

หมายเหตุ 29 รายได้อื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	249,503.07	376,548.43
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	460,394.88	401,106.37
รายได้อื่น	12,215.00	120,461.44
รวมรายได้อื่น	<u>722,112.95</u>	<u>898,116.24</u>

14

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	16,295,258.41	15,725,635.90
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,847,112.16	2,236,165.18
ค่าล่วงเวลา	54,000.00	62,600.00
เงินประจำตำแหน่ง	457,609.68	458,400.00
ค่าจ้าง	886,440.00	1,099,920.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	7,115,880.00	6,814,258.06
เงินค่าครองชีพ	181,112.30	170,566.46
โบนัส	1,964,102.00	1,837,966.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	203,375.00	184,187.00
เงินวิทยฐานะ	586,233.87	604,800.00
	16,974.00	24,274.80
เงินสมทบ กบท.	167,275.00	447,194.80
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	256,032.00	220,471.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	17,906.87	10,348.13
ค่าเช่าบ้าน	301,750.00	353,000.00
เงินเพิ่ม	854,497.08	505,200.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>32,205,558.37</u>	<u>30,754,987.33</u>

หมายเหตุ 31 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
บำนาญ	661,136.00	432,643.20
เงินบำเหน็จ	59,972.00	-
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	200,000.00	200,000.00
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	161,976.00	-
บำเหน็จบำนาญอื่น	15,884.00	17,328.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>1,098,968.00</u>	<u>649,971.20</u>

หมายเหตุ 32 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	304,275.00	557,002.50
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	-	11,200.00
ค่าตอบแทนอื่น	48,800.00	93,200.00
รวมค่าตอบแทน	<u>353,075.00</u>	<u>661,402.50</u>

16

หมายเหตุ 33 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	285,164.00	252,435.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	331,458.00	104,879.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,897,298.14	1,909,526.77
ค่าจ้างเหมาบริการ	4,025,781.51	3,248,642.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5,640.00	5,750.00
ค่าเช่า	130,121.74	126,600.00
ค่าประชาสัมพันธ์	119,530.00	75,361.00
ค่าใช้สอยอื่น	145,416.00	39,686.08
รวมค่าใช้สอย	8,940,409.39	5,762,879.85

หมายเหตุ 34 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	2,181,684.19	1,829,390.37
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	559,829.70	443,320.20
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	264,638.00	190,000.00
รวมค่าวัสดุ	3,006,151.89	2,462,710.57

หมายเหตุ 35 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	1,696,439.22	2,192,299.66
ค่าโทรศัพท์	23,561.75	23,854.41
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	162,988.71	194,133.33
ค่าบริการไปรษณีย์	16,108.00	26,596.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,899,097.68	2,436,883.40

หมายเหตุ 36 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,186,925.07	1,280,612.39
ค่าใช้สอย	20,727.00	-
ค่าใช้สอยเพื่อการแพทย์ทั่วไป	37,944.00	3,816.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,245,596.07	1,284,428.39

M

หมายเหตุ 33 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	285,164.00	252,435.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	331,458.00	104,879.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,897,298.14	1,909,526.77
ค่าจ้างเหมาบริการ	4,025,781.51	3,248,642.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5,640.00	5,750.00
ค่าเช่า	130,121.74	126,600.00
ค่าประชาสัมพันธ์	119,530.00	75,361.00
ค่าใช้สอยอื่น	145,416.00	39,686.08
รวมค่าใช้สอย	8,940,409.39	5,762,879.85

หมายเหตุ 34 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	2,181,684.19	1,829,390.37
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	559,829.70	443,320.20
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	264,638.00	190,000.00
รวมค่าวัสดุ	3,006,151.89	2,462,710.57

หมายเหตุ 35 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	1,696,439.22	2,192,299.66
ค่าโทรศัพท์	23,561.75	23,854.41
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	162,988.71	194,133.33
ค่าบริการไปรษณีย์	16,108.00	26,596.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,899,097.68	2,436,883.40

หมายเหตุ 36 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,186,925.07	1,280,612.39
ค่ายาทั่วไป	20,727.00	-
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	37,944.00	3,816.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,245,596.07	1,284,428.39

10

หมายเหตุ 37 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,960,886.87	1,839,143.06
ครุภัณฑ์	1,542,016.46	1,360,030.27
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	9,063,444.93	8,391,485.55
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>12,566,348.26</u>	<u>11,590,658.88</u>

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,798,596.54	2,046,194.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	20,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>1,818,596.54</u>	<u>2,066,194.80</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	541,044.75	
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>541,044.75</u>	
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>2,359,641.29</u>	<u>2,066,194.80</u>

หมายเหตุ 39 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	111,987.64	
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	70,000.00	240,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	2,713,800.00	2,532,400.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	19,566,200.00	18,109,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	739,770.28	1,039,144.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	214,648.00	179,455.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	323,673.30	91,227.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	38,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>23,740,079.22</u>	<u>22,229,826.80</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>23,740,079.22</u>	<u>22,229,826.80</u>

๒

หมายเหตุ 40 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	5,061.10	95,558.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	306,801.45	320,052.35
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>311,862.55</u>	<u>415,610.35</u>

หมายเหตุ 41 ต้นทุนทางการเงิน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ดอกเบี้ยจ่าย	3,675.77	24,444.24
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>3,675.77</u>	<u>24,444.24</u>

14

หมายเหตุ 42 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	258,471.97	(258,471.97)	-
ลูกหนี้การค้า		20,448.00	20,448.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		548.62	548.62
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	237,475.35	237,475.35
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	545,176.59	(545,176.59)	-
วัสดุคงเหลือ	-	545,476.59	545,176.59
รวม	803,648.56	-	803,648.56
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	146,000.00	(146,000.00)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	213,213.27	(213,213.27)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น		213,213.27	213,213.27
เจ้าหนี้การค้า		146,000.00	146,000.00
รายได้รับล่วงหน้า	43,618.00	(43,618.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	43,618.00	43,618.00
เงินกู้ยืมระยะสั้น	1,315,351.14	(1,315,351.14)	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	1,315,351.14	1,315,351.14
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	107,741,106.90	(107,741,106.90)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	28,841,879.36	(28,841,879.36)	-
รายได้สะสม	16,089,140.64	(16,089,140.64)	-
ทุนดำเนินการ	-	-	-
กำไร/ขาดทุนสะสม	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	152,672,126.90	152,672,126.90
รวม	154,390,309.31	-	154,390,309.31

11

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	2,633,732.31	(2,633,732.31)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	46,415,832.66	(46,415,832.66)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	-		
รายได้ภาษีจัดสรร	-		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	5,130.00	5,130.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	46,415,832.66	46,415,832.66
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	1,657,486.07	1,657,486.07
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	73,000.00	73,000.00
รายได้อื่น	-	898,116.24	898,116.24
รวม	49,049,564.97	-	49,049,564.97

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้สอย	6,396,200.05	(633,320.20)	5,762,879.85
ค่าวัสดุ	3,113,818.76	(651,108.19)	2,462,710.57
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ		1,284,428.39	1,284,428.39
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	2,066,194.80	2,066,194.80
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24,296,021.60	(2,066,194.80)	22,229,826.80
รวม	33,806,040.41	-	33,806,040.41

หมายเหตุ 43 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 24 มี.ค 2566

๒