



ที่ ขพ ๗๖๓๐๒/ว ๔๘๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
๗๔ ม.๕ ถนนหลังสวน-ราชกรูด
อำเภอพะโต๊ะ จังหวัดชุมพร ๘๖๑๘๐

๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร, คลังจังหวัดชุมพร, นายอำเภอพะโต๊ะ, ท้องถิ่นจังหวัดชุมพร

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน “ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล” นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง ขอจัดส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายอิทธิพล พูลศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง

กองคลัง

โทร. ๐ - ๗๗๖๕ - ๔๕๓๖

โทรสาร ๐ - ๗๗๖๕-๔๕๓๖

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

.....	ปลัด อบต.
.....
.....
.....
.....

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง มีฐานะเป็นนิติบุคคล จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ให้บริการกิจการสาธารณะพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐาน แหล่งน้ำสาธารณะ พัฒนาคูณภาพชีวิต ส่งเสริมการศึกษา กิจการด้านสังคมสงเคราะห์ กิจการด้านการเงินการคลังขององค์กร และการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง ตั้งอยู่ที่ 74 หมู่ที่ 5 ตำบลปากทรง อำเภอพะโต๊ะ จังหวัดชุมพร 86180

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

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 30,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 29,300,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,038,000 บาท และงบประจำ จำนวน 26,962,000 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการพาณิชย์ แผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับซอน และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านตะแบกงาม มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2-5 ปี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ.2558 และแก้ไขเพิ่มเติม

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนาณูบาลรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณูบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนด โดยไม่ต้องบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

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

จำนวนค้างชำระ (ปี)

ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ปีที่ 2

20

ปีที่ 3 - 5

50

ปีที่ 5 ขึ้นไป

100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานำ เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจาก เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้ กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก ตามราคาทุน โดยไม่ต้องบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่ เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่า ไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก ตามราคาทุน โดยไม่ต้องบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 4 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

อาคาร	25 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งปลูกสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำหนดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี

ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	8 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 30 กันยายน 2562 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	25 ปี
ท่อลอดคอนกรีตเสริมเหล็ก	25 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี

3.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ...-... ปี

3.13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงาน ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับ เรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนด รายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลา บัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการ ใช้จ่าย

3.15 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.16 เงินประกันระยะสั้น

เงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนด ระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตาม มูลค่าที่ได้รับ

3.17 เงินรับฝากระยะยาว

เงินรับฝากระยะยาว หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายคืนให้แก่ผู้รับฝากตามเงื่อนไข หรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.18 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัด มูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่าย เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- (1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ
- (2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	26,927,324.76	22,264,225.24
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	21,991.71	27,827.29
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	-	40,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	7	13,555,019.09	13,504,377.67
วัสดุคงเหลือ	8	29,673.00	44,341.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		40,534,008.56	35,880,771.20
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	9	-	40,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	9,817,465.93	10,553,035.66
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	61,711,373.22	52,525,473.02
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		71,528,839.15	63,118,508.68
รวมสินทรัพย์		112,062,847.71	98,999,279.88
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	12	-	678,889.40
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	13	-	309,582.46
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	57,990.81	291,083.88
เงินรับฝากระยะสั้น	14	277,067.76	437,787.76
รวมหนี้สินหมุนเวียน		335,058.57	1,717,343.50
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	15	-	450.00
เงินรับฝากระยะยาว	15	1,000,129.25	1,184,905.71
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,000,129.25	1,185,355.71
รวมหนี้สิน		1,335,187.82	2,902,699.21
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	110,727,659.89	96,096,580.67
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		110,727,659.89	96,096,580.67
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		112,062,847.71	98,999,279.88

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นางอัญญาวิ เจริญชัย)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวธัญลักษณ์ จันทร์รอด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง



(นายอิทธิพล พูลศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)


	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	18	18,945,792.18	16,872,530.14
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	10,200.00	6,000.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	24,346,337.62	52,300,450.93
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	459,824.36	122,288.03
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	760.64	884.73
รายได้อื่น	23	107,877.11	389,638.19
รวมรายได้		43,870,791.91	69,691,792.02
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	8,524,152.59	8,764,140.04
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	312,000.00	316,000.00
ค่าตอบแทน	26	544,751.94	11,400.00
ค่าใช้จ่าย	27	1,120,931.44	1,280,541.52
ค่าวัสดุ	28	1,796,567.68	981,151.30
ค่าสาธารณูปโภค	29	269,267.85	263,321.51
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	30	-	21,110.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	6,268,459.15	2,932,669.09
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	-	20,000.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	10,260,854.82	10,792,040.44
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	102,806.00	206,549.79
รวมค่าใช้จ่าย		29,199,791.47	25,588,923.69
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		14,671,000.44	44,102,868.33
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		14,671,000.44	44,102,868.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางธัญยาวิ เจริญชัย)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวธัญลักษณ์ จันทร์รอด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง



(นายอิทธิพล พูลศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วยบาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			กำไร/ขาดทุน สะสม	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม		รวมรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	16,593,119.41	11,104,470.25			27,697,589.66	27,697,589.66
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	22,583,505.08	891,656.96	798,429.39		24,273,591.43	24,273,591.43
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	39,176,624.49	11,996,127.21	798,429.39	-	51,971,181.03	51,971,181.43
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	16,000.00				16,000.00	16,000.00
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	37,557,312.56	6,627,761.04	-203,154.70		43,981,918.90	43,981,918.90
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	37,573,312.56	6,627,761.04	-203,154.70	-	43,997,918.90	95,969,099.93
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	76,749,937.05	18,623,888.25	595,274.69		95,969,099.99	95,969,099.99
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี					0	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	76,749,937.05	18,623,888.25	595,274.69	-	95,969,099.99	95,969,099.99
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	21,458.55	60,635.55	-5,030.00		77,064.10	77,064.10
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	12,252,644.12	2,162,231.32	266,620.36		14,681,495.80	14,681,495.80
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	89,024,039.72	20,846,755.12	856,865.05	-	110,727,659.89	110,727,659.89

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางอัญญาวิ เจริญชัย)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นางสาวอัญวาลักษณ์ จันทรรอด)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง


 (นายอิทธิพล พูลศรี)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสดในมือ	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	26,927,324.76	22,264,225.24
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	26,927,324.76	22,264,225.24

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	21,991.71	27,827.29
รวม	21,991.71	27,827.29
ลูกหนี้อื่น	-	-
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	21,991.71	27,827.29

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	40,000.00
เงินให้กู้ยืม - อื่น	-	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	40,000.00

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	13,555,019.09	13,504,377.67
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	13,555,019.09	13,504,377.67

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	29,673.00	44,341.00
รวมวัสดุคงเหลือ	29,673.00	44,341.00

หมายเหตุ 9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	80,000.00
เงินให้กู้ยืม - อื่น	-	-
<u>หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี</u>	0.00	(40,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	40,000.00

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	-	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	9,027,245.14	8,842,245.14
<u>หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง</u>	(3,447,688.83)	(3,076,336.52)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	5,579,556.31	5,765,908.62
ครุภัณฑ์	7,112,540.00	6,734,260.00
<u>หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์</u>	(2,874,630.38)	(1,947,132.96)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,237,909.62	4,787,127.04
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	9,817,465.93	10,553,035.66

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	60,020,404.08	50,122,711.08
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(7,960,842.53)	(3,386,940.27)
ถนน (สุทธิ)	52,059,561.55	46,735,770.81
สะพาน	7,669,349.80	3,358,343.18
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(306,320.02)	(81,907.79)
สะพาน (สุทธิ)	7,363,029.78	3,276,435.39
เขื่อน	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	0.00	0.00
เขื่อน (สุทธิ)	-	-
อ่างเก็บน้ำ	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	0.00	0.00
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,569,424.00	2,622,614.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(280,642.11)	(109,347.18)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	2,288,781.89	2,513,266.82
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	61,711,373.22	52,525,473.02

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	-	678,889.40
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	436.56	9,466.48
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	57,554.25	167,900.50
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	-	113,716.90
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	57,990.81	969,973.28

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	309,582.46
รายได้รอการรับรู้	-	-
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	309,582.46

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	14,077.76	14,077.76
เงินรับฝากอื่น	13,839.00	7,627.00
เงินประกันสัญญา	249,151.00	416,083.00
เงินประกันผลงาน	-	-
เงินประกันอื่น	-	-
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	277,067.76	437,787.76

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	-	450.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	450.00

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	838,734.25	876,249.71
เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานธนาฑูบาล	-	-
เงินรับฝากอื่น	-	-
เงินประกันสัญญา	161,395.00	308,656.00
เงินประกันผลงาน	-	-
เงินประกันอื่น	-	-
	1,000,129.25	1,184,905.71
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,000,129.25	1,184,905.71

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	89,024,039.72	76,749,937.05
เงินทุนสำรองเงินสะสม	20,846,755.12	18,623,888.25
รายได้สะสม	856,865.05	595,274.69
ทุนดำเนินการ	-	-
กำไร/ขาดทุนสะสม	-	-
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	110,727,659.89	95,969,099.99

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	1,057,893.70	532,947.17
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,785,653.30	9,330,221.33
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ.ฯ ร้อยละ 5	-	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,870,689.57	2,495,685.45
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	109,906.26	109,876.78
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,885,805.70	4,211,733.61
รายได้ภาษีการพนัน	-	-
รวมรายได้ภาษี	18,709,948.53	16,680,464.34
รายได้อากร		
รายได้อากรการประมง	-	-
รวมรายได้อากร	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไผ่	-	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	51,643.44	53,549.29
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	36,816.21	18,742.28
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	7,992.23
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	147,384.00	111,782.00
รายได้อากรประทานบัตรและอาชญาบัตรประมง	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินสิทธิ กฎหมายกรมที่ดิน	-	-
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	235,843.65	192,065.80
ภาษีจัดสรรอื่นๆ		
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	-	-
รวมภาษีจัดสรรอื่นๆ	-	-
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	18,945,792.18	16,872,530.14

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากค่าเช่า	10,200.00	6,000.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	10,200.00	6,000.00

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	14,952,431.00	14,840,337.07
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครอง	-	-
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	69,216.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	5,452,900.00	20,457,700.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	3,941,006.62	16,933,197.86
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24,346,337.62	52,300,450.93

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	106,903.86	13,300.93
รายได้อากร	312,602.37	67,574.38
รายได้ค่าธรรมเนียม	29,260.30	2,142.30
รายได้ค่าปรับ	10,772.00	39,066.00
รายได้ใบอนุญาต	285.83	204.42
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบเ	459,824.36	122,288.03

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น	760.64	884.73
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	760.64	884.73
รวมรายได้ของกิจการอื่น	-	-
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	760.64	884.73

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	55,801.08	69,963.13
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	50,976.03	85,375.06
รายได้จากกิจการเฉพาะการ	-	-
รายได้อื่น	1,100.00	234,300.00
รวมรายได้อื่น	107,877.11	389,638.19

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,180,642.00	6,303,430.63
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,314,344.69	1,368,000.00
ค่าล่วงเวลา	-	4,200.00
เงินประจำตำแหน่ง	48,000.00	95,870.62
ค่าจ้าง	-	-
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	453,276.90	51,450.00
เงินค่าครองชีพ	-	97,211.00
โบนัส	-	377,854.43
ค่ารักษาพยาบาล	-	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	23,530.00	28,930.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	93,092.00	93,558.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,497.00	6,566.00
ค่าเช่าบ้าน	149,600.00	148,600.00
เงินเพิ่ม	255,170.00	188,469.36
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	8,524,152.59	8,764,140.04

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
บำนาญ	312,000.00	316,000.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	312,000.00	316,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	520,151.94	11,400.00
ค่าตอบแทนอื่น	24,600.00	-
รวมค่าตอบแทน	544,751.94	11,400.00

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	49,840.00	-
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	98,292.84	120,340.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	299,177.89	695,797.84
ค่าจ้างเหมาบริการ	565,006.71	412,703.68
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	-	1,700.00
ค่าประชาสัมพันธ์	96,714.00	-
ค่าใช้สอยอื่น	11,900.00	50,000.00
รวมค่าใช้สอย	1,120,931.44	1,280,541.52

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,234,621.68	638,912.30
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	552,066.00	313,199.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	9,880.00	29,040.00
รวมค่าวัสดุ	1,796,567.68	981,151.30

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	157,476.43	136,826.19
ค่าโทรศัพท์	4,671.62	5,356.42
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	92,062.80	115,078.50
ค่าบริการไปรษณีย์	15,057.00	6,060.40
รวมค่าสาธารณูปโภค	269,267.85	263,321.51

หมายเหตุ 30 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	-
ค่ายาใช้ไป	-	11,200.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	9,910.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	21,110.00

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	371,352.31	298,876.27
ครุภัณฑ์	927,497.42	569,059.27
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,969,609.42	2,064,733.55
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	6,268,459.15	2,932,669.09

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	-	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	-	20,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	-	20,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	20,000.00

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	94,760.00	140,800.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,641,900.00	7,381,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	2,217,771.82	2,797,690.44
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	168,900.00	251,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	137,523.00	220,550.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	10,260,854.82	10,792,040.44

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	4,309.79
ค่าใช้จ่ายอื่น	88,000.00	95,040.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือผู้ประสบภัย	14,806.00	107,200.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	102,806.00	206,549.79

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	0.00	0.00
เงินลงทุนระยะสั้น		0.00	0.00
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	67,827.29	(67,827.29)	0.00
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	0.00	0.00	0.00
ลูกหนี้การค้า	0.00	0.00	0.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	0.00	0.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	27,827.29	27,827.29
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	0.00	40,000.00	40,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	44,341.00	(44,341.00)	0.00
สินค้าคงเหลือ	0.00	0.00	0.00
วัสดุคงเหลือ	0.00	44,341.00	44,341.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	40,000.00	(40,000.00)	0.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	0.00	40,000.00	40,000.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	0.00	0.00	0.00
รวม	152,168.29	0.00	152,168.29
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	678,889.40	(678,889.40)	0.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	291,083.88	(291,083.88)	0.00
เจ้าหนี้การค้า	0.00	678,889.40	678,889.40
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	291,083.88	291,083.88
รายได้รับล่วงหน้า	0.00	0.00	0.00

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	309,582.46	(309,582.46)	0.00
รายได้รอการรับรู้ระยะสั้น	0.00	0.00	0.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	309,582.46	309,582.46
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	0.00	0.00	0.00
เงินกู้ยืมระยะสั้น	0.00	0.00	0.00
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	0.00	0.00	0.00
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	450.00	(450.00)	0.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	0.00	450.00	450.00
รวม	1,280,005.74	0.00	1,280,005.74
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	76,749,937.05	(76,749,937.05)	0.00
เงินทุนสำรองเงินสะสม	18,623,888.25	(18,623,888.25)	0.00
รายได้สะสม	595,274.69	(595,274.69)	0.00
ทุนดำเนินการ	0.00	0.00	0.00
กำไร/ขาดทุนสะสม	0.00	0.00	0.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	0.00	96,096,580.67	96,096,580.67
รวม	95,969,099.99	127,480.68	96,096,580.67
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	17,451,124.08	(17,451,124.08)	0.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	35,367,253.07	(35,367,253.07)	0.00
รายได้จากงบประมาณ (เฉพาะหน่วยรับโดยตรง)	0.00	0.00	0.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	0.00	6,000.00	6,000.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	52,300,450.93	52,300,450.93
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	0.00	122,288.03	122,288.03
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	0.00	0.00	0.00
รายได้อื่น	0.00	389,638.19	389,638.19

องค์การบริหารส่วนตำบลปากทรง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
รวม	52,818,377.15	0.00	52,818,377.15
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้สอย	1,622,780.52	(342,239.00)	1,280,541.52
ค่าวัสดุ	660,022.30	321,129.00	981,151.30
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	0.00	21,110.00	21,110.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	20,000.00	20,000.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	10,812,040.44	(20,000.00)	10,792,040.44
รวม	13,094,843.26	0.00	13,094,843.26