



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ (กองคลัง) องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ อำเภอกรงปินัง จังหวัดยะลา โทร. ๐๗๓-๒๓๘๒๓๑

ที่ ยล ๗๒๙๐๒/

วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ และข้อ ๑๐๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณียังองค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาลส่งนายอำเภอกรณียังองค์การบริหารส่วนตำบล นั้น

ในการนี้ กองคลัง (งานการเงินและบัญชี) องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ ได้จัดทำรายงานรายงานการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอารีรัตน์ หะยือาชี)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายก อบต.

- เพื่อโปรดทราบ

(นายลูกมัน สารีมา)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ

ทราบ

(นายมะกรียูไ้ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

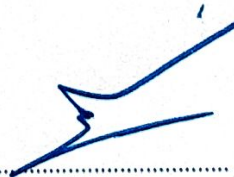
			(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	40,805,748.10	34,973,148.45
ลูกหนี้การค้า	5	5,270.00	2,000.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	4.08	36.04
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	252,273.27	305,037.14
เงินลงทุนระยะสั้น	8	-	1,200,479.30
วัสดุคงเหลือ	9	69,631.00	213,841.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	3,753.69	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		41,136,680.14	36,694,541.93
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	15,821,700.49	14,958,033.16
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	25,326,141.86	19,996,230.12
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		41,147,842.35	34,954,263.28
รวมสินทรัพย์		82,284,522.49	71,648,805.21

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวอารีรัตน์ หะยิอาชี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายลูกมัน สารีมา)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ



(นายมะกรีย์ ยูไ้ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	13	100.00	100.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	97,659.90	89,449.06
เงินรับฝากระยะสั้น	15	396,416.81	558,344.68
รวมหนี้สินหมุนเวียน		494,176.71	647,893.74
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	16	1,849,046.13	1,696,369.06
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,849,046.13	1,696,369.06
รวมหนี้สิน		2,343,222.84	2,344,262.80
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	18	79,941,299.65	69,304,542.41
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		79,941,299.65	69,304,542.41
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		82,284,522.49	71,648,805.21

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวอารีรัตน์ หะยือาชี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายลูกมัน สารีมา)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ


(นายมะกรี่ ยูไ้ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	19	22,867,395.10	20,896,362.03
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	32,388,492.00	30,970,035.06
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและ- ใบอนุญาต	21	160,982.81	263,616.87
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	4,963.18	4,454.62
รายได้อื่น	23	189,543.86	190,026.08
รวมรายได้		55,611,376.95	52,324,494.66
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	12,280,306.45	12,380,232.00
ค่าตอบแทน	25	1,054,405.00	225,940.00
ค่าใช้สอย	26	7,685,095.71	5,736,561.80
ค่าวัสดุ	27	2,395,918.76	1,443,367.87
ค่าสาธารณูปโภค	28	417,456.48	439,497.84
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	5,226,220.93	4,141,904.83
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	15,764,976.42	15,438,478.16
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	167,439.96	1,072,120.91
รวมค่าใช้จ่าย		44,991,819.71	40,878,103.41
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		10,619,557.24	11,446,391.25

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวอารีรัตน์ ทะย้อาชี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายลูกมัน สารีมา)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ



(นายมะกรီ ยูโษะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

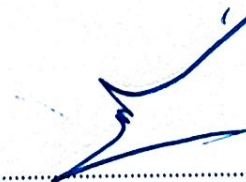
หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/ (ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	11,965,488.98	12,482,099.69	1,653,635.88	26,101,224.55	26,101,224.55
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	30,224,226.86	1,728,987.43	27,630.00	31,980,844.29	31,980,844.29
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง- การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	42,189,715.84	14,211,087.12	1,681,265.88	58,082,068.84	58,082,068.84
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(149,436.73)	(74,480.95)	-	(223,917.68)	(223,917.68)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	9,450,294.59	1,667,699.05	328,397.61	11,446,391.25	11,446,391.25
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	51,490,573.70	15,804,305.22	2,009,663.49	69,304,542.41	69,304,542.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	51,490,573.70	15,804,305.22	2,009,663.49	69,304,542.41	69,304,542.41
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง- การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	51,490,573.70	15,804,305.22	2,009,663.49	69,304,542.41	69,304,542.41
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	17,200.00	-	-	17,200.00	17,200.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,918,876.65	1,573,919.41	126,761.18	10,619,557.24	10,619,557.24
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	60,426,650.35	17,378,224.63	2,136,424.67	79,941,299.65	79,941,299.65

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวอารีรัตน์ หะยือาชี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอุกมัน สารีมา)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ



(นายมะกรี่ ยูไ้)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
4	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
5	ลูกหนี้การค้า
6	ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น
7	ลูกหนี้อื่นระยะสั้น
8	เงินลงทุนระยะสั้น
9	วัสดุคงเหลือ
10	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
11	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
12	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
13	เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น
14	เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น
15	เงินรับฝากระยะสั้น
16	เงินรับฝากระยะยาว
17	ภาระผูกพัน
18	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม
19	รายได้ภาษีจัดสรร
20	รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ
21	รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต
22	รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด
23	รายได้อื่น
24	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
25	ค่าตอบแทน
26	ค่าใช้จ่าย
27	ค่าวัสดุ
28	ค่าสาธารณูปโภค
29	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
30	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค
31	ค่าใช้จ่ายอื่น
32	การจัดประเภทรายการใหม่

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม วัฒนธรรม และมีหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเองโดยต้องดำเนินการตาม “แผนปฏิบัติการกำหนดขั้นตอนและการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น”

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ ตั้งอยู่เลขที่ 181 หมู่ที่ 1 ตำบลสะเอะ อำเภอกรงปินัง จังหวัดยะลา อยู่ห่างทิศตะวันตกของที่ว่าการอำเภอกรงปินังห่างจากที่ตั้งอำเภอกรงปินัง 4.5 กิโลเมตร และห่างจากจังหวัดยะลา 22 กิโลเมตร เนื้อที่คิดเป็นตารางกิโลเมตรได้ 64.96 ตารางกิโลเมตร คิดเป็นไร่ได้ 40,600 ไร่ โครงสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ มีนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นผู้กำหนดนโยบาย ซึ่งเป็นผู้ใช้อำนาจบริหารงาน และมีพนักงานประจำที่เป็นข้าราชการส่วนท้องถิ่นเป็นผู้ทำงานประจำวันโดยมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้อำนวยการกอง เป็นหัวหน้างานบริหาร ภายในองค์กรมีการแบ่งออกเป็นหน่วยงานต่างๆ ดังนี้ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ที่รับผิดชอบอยู่

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560
2. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม
3. พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2534 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
4. พระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
5. พระราชบัญญัติอำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558
6. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
7. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561
8. พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ. 2540
9. พระราชบัญญัติความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539
10. พระราชบัญญัติวิธีการปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
11. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
12. พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 48,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 47,871,895.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 12,369,280.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 17,547,200.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,646,470.00 บาท งบรายจ่ายอื่น จำนวน 20,000 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 4,270,000 บาท และงบกลาง จำนวน 8,147,050.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ มีหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน 3 แห่ง มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์ และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2 – 5 ปี ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคูซังกูจิ ม.1
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำมัสยิดบ้านบาตูปือละ ม.2
3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำมัสยิดอัลมูบาร็อก ม.3

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละ แห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชี ของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

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

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล 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 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีความเสี่ยงคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชี ที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ 2562 ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

อาคารถาวร	15-40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-15 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5-15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10 ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	5-15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2-5 ปี
- เครื่องจักรกล	3-10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2-5 ปี
- เครื่องจักรกล	3-10 ปี

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง

- เครื่องมือและอุปกรณ์	2-5	ปี
- เครื่องจักรกล	3-10	ปี

ครุภัณฑ์สำรวจ

5-10 ปี

ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์

5-10 ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

3-5 ปี

ครุภัณฑ์การศึกษา

2-5 ปี

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว

2-5 ปี

ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ

2-5 ปี

ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์

2-5 ปี

ครุภัณฑ์อาวุธ

5-10 ปี

ครุภัณฑ์สนาม

2-5 ปี

ครุภัณฑ์อื่น

2-15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ 2562 ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10-20 ปี
ถนนลาดยาง	3-10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50 ปี
เขื่อนดิน	20-50 ปี
เขื่อนปูน	50-80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30-80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5-10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.10 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.11 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเองรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

(3) รายได้จากการขายสินค้าและบริการ และรายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

3.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	39,605,268.80	34,973,148.45
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	1,200,479.30	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	40,805,748.10	34,973,148.45

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	5,270.00	2,000.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	5,270.00	2,000.00

- ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)				
ประจำปี	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	5,720.00	-	-	5,720.00
รวม	5,720.00	-	-	5,720.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	84,575.95	107,167.95
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(84,571.87)	(107,131.91)
รวมลูกหนี้เงินโอน	4.08	36.04
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	4.08	36.04

- ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ประจำปี	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนด		รวม
		เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	ชำระ เกินกว่า 30 วัน	
2543	-	-	6,392.24	6,392.24
2544	-	-	11,712.71	11,712.71
2545	-	-	4,535.90	4,535.90
2546	-	-	8,614.10	8,614.10
2547	-	-	11,167.50	11,167.50
2548	-	-	14,511.10	14,511.10
2549	-	-	2,037.00	2,037.00
2550	-	-	5,769.00	5,769.00
2551	-	-	7,167.00	7,167.00
2552	-	-	12,208.40	12,208.40
2553	-	-	33.00	33.00
2554	-	-	46.00	46.00
2555	-	-	108.00	108.00
2556	-	-	206.00	206.00
2560	-	-	68.00	68.00
รวม	-	-	84,575.95	84,575.95

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ค้างรับ	29,684.96	9,937.14
รวม	29,684.96	9,937.14
ลูกหนี้อื่น	222,588.31	295,100.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	0.00	0.00
ลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	222,588.31	295,100.00
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	252,273.27	305,037.14

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
เงินฝากประจำ	-	1,200,479.30
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	-	1,200,479.30

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	69,631.00	213,841.00
รวมวัสดุคงเหลือ	69,631.00	213,841.00

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,753.69	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,753.69	-

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ที่ดิน	2,962,800.00	2,568,800.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,538,847.65	10,541,847.65
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,718,372.37)	(2,318,088.08)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	8,820,475.28	8,223,759.57
ครุภัณฑ์	5,792,970.00	5,189,170.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,754,544.79)	(1,023,696.41)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,038,425.21	4,165,473.59
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	15,821,700.49	14,958,033.16

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	38,592,900.00	33,127,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(21,293,330.12)	(17,741,996.45)
ถนน (สุทธิ)	17,299,569.88	15,385,903.55
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	9,950,500.00	5,990,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,923,928.02)	(1,380,173.43)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	8,026,571.98	4,610,326.57
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	25,326,141.86	19,996,230.12

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	100.00	100.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	100.00	100.00

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้อื่น	37,212.73	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	39,512.43	32,452.90
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	6,134.74	28,346.16
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	400.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	14,400.00	28,650.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	97,659.90	89,449.06

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	79,216.81	79,019.68
เงินประกันสัญญา	317,200.00	479,325.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	396,416.81	558,344.68

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,451,246.13	1,448,369.06
เงินประกันสัญญา	397,800.00	248,000.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,849,046.13</u>	<u>1,696,369.06</u>

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ จ้างเหมาบริการเวรยามประจำสำนักงาน และการจ้างเหมาบริการอื่น เป็นจำนวนรวม 18,000 บาท (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม.....-.....บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	570,000.00	3,994,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	-	-
รวม	<u>570,000.00</u>	<u>3,994,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	37,000.00	745,490.48
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	<u>37,000.00</u>	<u>745,490.48</u>

หมายเหตุ 18 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	60,426,650.35	51,490,573.70
เงินทุนสำรองเงินสะสม	17,378,224.63	15,804,305.22
รายได้สะสม	2,136,424.67	2,009,663.49
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	79,941,299.65	69,304,542.41

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	703,461.35	473,093.97
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,146,144.60	10,310,805.57
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,816,476.24	3,436,892.62
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	43,774.90	74,279.59
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,035,842.92	6,485,915.51
รวมรายได้ภาษี	22,745,700.01	20,780,987.26
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	63,057.11	73,950.02
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	57,125.98	35,745.75
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	492.00	5,169.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,020.00	510.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	121,695.09	115,374.77
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	22,867,395.10	20,896,362.03

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	27,465,292.00	28,054,935.06
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	176,400.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,142,200.00	2,685,400.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	1,781,000.00	53,300.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32,388,492.00	30,970,035.06

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ภาษี	20,241.81	39,981.87
รายได้ค่าธรรมเนียม	119,060.00	85,030.00
รายได้ค่าปรับ	20,200.00	136,833.00
รายได้ใบอนุญาต	1,481.00	1,772.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>160,982.81</u>	<u>263,616.87</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	4,963.18	4,454.62
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>4,963.18</u>	<u>4,454.62</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>4,963.18</u>	<u>4,454.62</u>

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	140,505.39	116,640.52
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	1,449.47	2,735.56
รายได้อื่น	47,589.00	70,650.00
รวมรายได้อื่น	<u>189,543.86</u>	<u>190,026.08</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,338,285.48	6,142,025.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,024,694.00	1,706,880.00
ค่าล่วงเวลา	17,640.00	5,040.00
เงินประจำตำแหน่ง	112,129.00	132,000.00
ค่าจ้าง	286,740.00	273,480.00

เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,881,360.00	1,854,348.00
เงินค่าครองชีพ	120,000.00	187,806.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	115,350.00	93,250.00
เงินช่วยเหลือบุตร	-	9,350.00
เงินช่วยพิเศษ	83,370.00	-
เงินวิทยฐานะ	289,370.97	294,000.00
เงินสมทบ กบท.	397,880.00	373,980.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	70,442.00	62,300.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,227.00	4,271.00
ค่าเช่าบ้าน	295,900.00	222,000.00
เงินเพิ่ม	237,918.00	67,002.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	1,005,000.00	952,500.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	12,280,306.45	12,380,232.00

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	889,005.00	225,940.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	119,800.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	45,600.00	-
รวมค่าตอบแทน	1,054,405.00	225,940.00

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	2,192,380.00	1,284,229.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	302,147.00	233,578.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	550,200.40	1,050,989.13
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,447,975.00	2,368,195.67
ค่าจ้างที่ปรึกษา	19,000.00	19,000.00
ค่าเช่า	82,900.00	28,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	1,022,210.00	554,170.00
ค่าใช้สอยอื่น	68,283.31	198,400.00
รวมค่าใช้สอย	7,685,095.71	5,736,561.80

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,786,960.00	870,271.65
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	479,178.76	457,786.22
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	129,780.00	115,310.00
รวมค่าวัสดุ	2,395,918.76	1,443,367.87

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	295,817.07	288,324.59
ค่าโทรศัพท์	14,769.21	38,508.95
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	92,191.20	99,383.30
ค่าบริการไปรษณีย์	14,679.00	13,281.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	417,456.48	439,497.84

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	400,284.29	179,530.32
ครุภัณฑ์	730,848.38	473,378.05
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,095,088.26	3,488,996.46
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,226,220.93	4,141,904.83

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	600,108.00	332,384.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	1,090,770.34	849,264.90
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	119,250.00	495,761.00

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,159,400.00	7,090,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	6,460,658.08	5,928,458.26
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	316,790.00	368,150.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	18,000.00	371,260.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น	-	3,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	15,764,976.42	15,438,478.16
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15,764,976.42	15,438,478.16

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(22,560.04)	107,131.91
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	774,989.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	190,000.00	190,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	167,439.96	1,072,120.91

หมายเหตุ 32 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	307,073.18	(307,073.18)	-
ลูกหนี้การค้า	-	2,000.00	2,000.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	36.04	36.04
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	305,037.14	305,037.14
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	213,841.00	(213,841.00)	-
วัสดุคงเหลือ	-	213,841.00	213,841.00
รวม	520,914.18	-	520,914.18

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	89,449.06	(89,449.06)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	89,449.06	89,449.06
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	100.00	(100.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุน- ระยะสั้น	-	100.00	100.00

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	51,490,573.70	(51,490,573.70)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	15,804,305.22	(15,804,305.22)	-
รายได้สะสม	2,009,663.49	(2,009,663.49)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	69,304,542.41	69,304,542.41
รวม	69,394,091.47	-	69,394,091.47

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	453,642.95	(453,642.95)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	30,970,035.06	(30,970,035.06)	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงาน- ภาครัฐ	-		30,970,035.06
รายได้จากการจัดเก็บภาษีค่าธรรมเนียม- ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	263,616.87	263,616.87
รายได้อื่น	-	190,026.08	190,026.08
รวม	31,423,678.01	-	31,423,678.0

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย	6,309,658.02	(573,096.22)	5,736,561.80
ค่าวัสดุ	870,271.65	573,096.22	1,443,367.87
รวม	22,618,407.83	-	22,618,407.83