



วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๖๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : sre@oag.go.th

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงาน

Jay An



ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางศศิธร พิริยะสถิตย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

(นางสาวรัชฎา ศรีเปารยะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	39,822,415.25	32,633,617.43
ลูกหนี้การค้า	5	51,632.00	5,982.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	81,510.29	43,157.03
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	40,000.00	70,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	12,344,391.76	12,313,588.56
วัสดุคงเหลือ	9	151,368.92	164,907.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		52,491,318.22	45,231,252.02
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	10	80,000.00	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	4,857,075.96	5,129,624.60
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	21,765,633.46	21,838,753.36
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		26,702,709.42	26,968,377.96
รวมสินทรัพย์		79,194,027.64	72,199,629.98

Signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

Signature

(นางสาวสุภาวดี จินดา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

Signature

(นายจักรพงศ์ ลวดลายทอง)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

Signature

(นายเอนก โพธิ์เพชร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

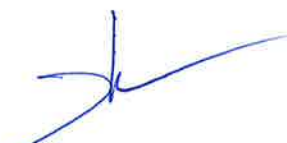
(หน่วย:บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	13	1,700.00	1,700.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	14	1,700.00	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	88,436.43	76,549.92
เงินรับฝากระยะสั้น	16	178,865.00	321,192.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		270,701.43	399,441.92
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	17	-	10,200.00
เงินรับฝากระยะยาว	18	684,387.92	709,704.10
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		684,387.92	719,904.10
รวมหนี้สิน		955,089.35	1,119,346.02
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	78,238,938.29	71,080,283.96
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		78,238,938.29	71,080,283.96
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		79,194,027.64	72,199,629.98

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



 (นางสาวสุภาวดี จินดา)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายจักรพงษ์ ลวดลายทอง)
 ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ


 (นายเอนก โพธิ์เพชร)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	15,680,889.99	14,271,730.32
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	1,064,052.00	1,062,023.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	15,712,586.00	12,721,923.19
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	1,104,293.39	548,346.83
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	-	201.90
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	27	33,462.23	13,060.06
รายได้อื่น	28	292,276.30	320,225.26
รวมรายได้		33,887,559.91	28,937,510.56
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29	7,857,878.80	7,994,458.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	30	188,287.20	297,390.00
ค่าตอบแทน	31	344,156.00	78,140.00
ค่าใช้สอย	32	3,778,338.16	4,170,278.31
ค่าวัสดุ	33	672,240.18	354,166.25
ค่าสาธารณูปโภค	34	614,871.01	558,060.74
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	5,029,105.96	5,479,378.66
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	254,250.00	449,547.02
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	7,901,610.00	7,585,450.96
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	190,261.00	69,966.00
รวมค่าใช้จ่าย		26,830,998.31	27,036,835.94
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		7,056,561.60	1,900,674.62



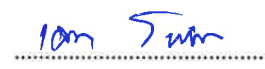
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวสุภาวดี จินดา)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายจักรพงษ์ ลวดลายทอง)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



(นายเอนก โพธิ์เพชร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

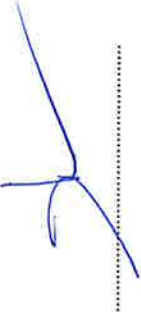
หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				องค์ประกอบอื่นของ		(หน่วยบาท)
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	ทุน ดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563-ตามที่รายงานไว้เดิม	17,270,193.36	20,546,960.85	1,098,501.41			38,915,655.62	38,915,655.62
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	29,512,132.83	551,585.22				-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563-หลังการปรับปรุง	46,782,326.19	21,098,546.07	1,098,501.41	-	-	30,063,718.05	30,063,718.05
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	(1,479,837.14)		1,680,072.81			200,235.67	200,235.67
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	1,500,786.09	264,844.60	135,043.93			1,900,674.62	1,900,674.62
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	46,803,275.14	21,363,390.67	2,913,618.15	-	-	71,080,283.96	71,080,283.96
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	46,803,275.14	21,363,390.67	2,913,618.15			71,080,283.96	71,080,283.96
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564-ตามที่รายงานไว้เดิม	40,766.65	3,871.77				44,638.42	44,638.42
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564-หลังการปรับปรุง	46,844,041.79	21,367,262.44	2,913,618.15	-	-	71,124,922.38	71,124,922.38
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	624,454.31	(567,000.00)				57,454.31	57,454.31
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	6,023,852.67	1,063,032.83	(30,323.90)			7,056,561.60	7,056,561.60
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	53,492,348.77	21,863,295.27	2,883,294.25	-	-	78,238,938.29	78,238,938.29
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565							

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวสุภาวดี จินดา)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายจักรพงษ์ ลวดลายทอง)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



(นายเอก โพธิ์เพชร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประกอบด้วยหมู่บ้าน จำนวน 6 หมู่บ้าน ได้รับการยกฐานะจากสภาตำบลเป็นองค์การบริหารส่วนตำบล ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2539 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม 113 ตอนที่ 52 ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2539 มีผลบังคับใช้วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2540

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีสำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 22/2 หมู่ที่ 1 ตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี ห่างจากที่ว่าการอำเภอบ้านนาเดิมประมาณ 10 กิโลเมตร มีพื้นที่ประมาณ 25,419 ไร่ หรือประมาณ 37.50 ตารางกิโลเมตร แบ่งการบริหารงานเป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง และกองช่าง ภายใต้การบังคับบัญชาของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล คณะผู้บริหารจำนวน 4 คน และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบล 6 คน มาจากการเลือกตั้งเมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้ประมาณการรายจ่ายปีงบประมาณ 2565 จำนวน 26,921,150 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 26,238,543 บาท) โดยแยกเป็น รายจ่ายงบกลาง 7,490,880.- บาท, งบบุคลากร 9,866,690.- บาท, งบดำเนินงาน 5,671,880.- บาท, งบลงทุน 2,803,700.- บาท และงบอุดหนุน 1,088,000.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 2 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเขาพลู ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี



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

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน จะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าน้ำประปา เป็นต้น

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณที่ให้ยืมไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุนโดยไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงานซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ โดยมีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมตามราคาทุน โดยไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

Signature

3.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว ได้แก่ เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์หรือครอบครองใช้ประโยชน์แสดงมูลค่าตามบัญชีจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

การคำนวณค่าเสื่อมราคา คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของพัสดุ กรณีได้มาก่อนวันที่ 15 ของเดือน ให้นับเป็น 1 เดือน กรณีได้มาหลังวันที่ 15 ของเดือน ให้ปัดเศษทิ้ง (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

อาคารถาวร	20 - 30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5 - 8	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5 - 8	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5 - 8	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	7	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี

๐๗ ๐๗

ครุภัณฑ์สนาม

5 ปี

ครุภัณฑ์อื่น

5 - 10 ปี

-ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในทางอื่นได้ เคลื่อนที่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนน ระบบประปา ลานคอนกรีตเสริมเหล็ก แสดงมูลค่าตามบัญชีจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 - 20	ปี

-ไม่มีการคิดค่าเสื่อมสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.10 เจ้าหนี้การค้า

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เจ้าหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

3.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และยังไม่ได้ส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.12 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้ชำระ เช่น ค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่หักไว้แต่ยังไม่ได้นำส่งภายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน เป็นต้น

3.13 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝาก และเงินประกันสัญญา ที่มีกำหนดจ่ายคืน ไม่เกิน 1 ปี

3.14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว หมายถึง เงินรายได้รอการรับรู้ ระยะยาว

3.15 เงินรับฝากกระยะยาว

เงินรับฝากกระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และเงินประกันสัญญาที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี

3.16 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ภาษีจัดสรร หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ ภาษีสรรพสามิต เป็นต้น

3.17 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรืออุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น

3.19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต รับรู้ตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

- (1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงการจัดเก็บภาษี หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน เมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้คู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ
- (2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.20 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค หมายถึง เงินที่มีผู้อุทิศให้โดยไม่มีเงื่อนไข เช่น เงินค่าภาษีที่ผู้ชำระเกินกว่าจำนวนเงินที่ต้องชำระและมีเจตนาที่จะไม่รับคืน หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน

3.21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	39,822,415.25	32,633,617.43
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>39,822,415.25</u>	<u>32,633,617.43</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	51,632.00	5,982.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>51,632.00</u>	<u>5,982.00</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้เงินยืม	38,700.00	-
รายได้ค้างรับ	42,810.29	43,157.03
รวม	<u>81,510.29</u>	<u>43,157.03</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>81,510.29</u>	<u>43,157.03</u>

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	40,000.00	70,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>40,000.00</u>	<u>70,000.00</u>

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	12,344,391.76	12,313,588.56
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>12,344,391.76</u>	<u>12,313,588.56</u>

[Signature]

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	151,368.92	164,907.00
รวมวัสดุคงเหลือ	151,368.92	164,907.00

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	120,000.00	70,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(40,000.00)	(70,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	80,000.00	-

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	869,000.00	869,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,709,324.00	6,709,324.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,579,682.73)	(3,332,230.44)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	3,129,641.27	3,377,093.56
ครุภัณฑ์	1,526,405.00	1,380,460.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(667,970.31)	(496,928.96)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	858,434.69	883,531.04
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	4,857,075.96	5,129,624.60

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	49,299,799.00	44,791,799.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(34,194,760.86)	(30,180,032.76)
ถนน (สุทธิ)	15,105,038.14	14,611,766.24
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	11,327,836.00	11,327,836.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(4,667,240.68)	(4,100,848.88)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	6,660,595.32	7,226,987.12
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	21,765,633.46	21,838,753.36

๑๓๙

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	1,700.00	1,700.00
รวมเจ้าหนี้การค้า	<u>1,700.00</u>	<u>1,700.00</u>

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	1,700.00	-
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>1,700.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	55,753.20	50,723.34
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	9,121.23	25,826.58
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	23,562.00	-
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>88,436.43</u>	<u>76,549.92</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	81,090.00	52,093.00
เงินประกันสัญญา	97,775.00	269,099.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>178,865.00</u>	<u>321,192.00</u>

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	-	10,200.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	<u>-</u>	<u>10,200.00</u>

Joy

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	654,052.92	650,579.10
เงินประกันสัญญา	30,335.00	59,125.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	684,387.92	709,704.10

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
ในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี		1,700.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี		
เกิน 5 ปี		
รวม		1,700.00

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	2,079,500.00	578,700.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ		
รวม	2,079,500.00	578,700.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

Ojay 6/11/25

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปีงบประมาณ 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ พบว่า มีข้อผิดพลาดที่เกิดจากการบันทึกบัญชีในปีงบประมาณ 2564 ดังนี้

1. จัดซื้อครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ รายการโทรทัศน์ LED รหัสสินทรัพย์ 456-64-0011 เป็นเงิน 25,600.00 บาท ให้แก่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ แต่ได้บันทึกบัญชีลดสินทรัพย์เพื่อโอนให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เป็นเงิน 25,600.00 บาท สิ้นปีมีการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาประจำปี เป็นเงิน 3,773.37 บาท ทำให้บัญชีครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ต่ำไป เป็นเงิน 25,600.00 บาท บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่สูงไป เป็นเงิน 3,773.37 บาท และบัญชีเงินสะสมต่ำไป เป็นเงิน 21,826.63 บาท

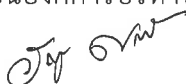
2. ไม่ได้บันทึกบัญชีรายได้การรับรู้-ระยะยาว เป็นบัญชีรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นเงิน 10,200.00 บาท กรณีเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาพ่นหมอกควันโครงการกำจัดและป้องกันการเกิดลูกน้ำยุงลายเพื่อป้องกันโรคไข้เลือดออก ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ 6 กรณีดำเนินการจ่ายจากเงินสนับสนุนงบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติก่อนหนังสือสั่งการดังกล่าว ทำให้บัญชีรายได้การรับรู้-ระยะยาวสูงไป เป็นเงิน 10,200.00 บาท และบัญชีรายได้จากเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่นต่ำไป เป็นเงิน 10,200.00 บาท

3. จัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ รายการจอภาพ รหัสสินทรัพย์ 416-64-0033.1 เป็นเงิน 3,000.00 บาท ต้องบันทึกเป็นบัญชีค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ แต่บันทึกเป็นบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ทำให้บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูงไป เป็นเงิน 3,000.00 บาท และบัญชีค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ต่ำไป เป็นเงิน 3,000.00 บาท

4. บันทึกบัญชียกยอดสินทรัพย์ของอาคารที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยบันทึกบัญชียกยอดค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารสำนักงานสูงไป เป็นเงิน 0.01 บาท ทำให้บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารสำนักงานสูงไป เป็นเงิน 0.01 บาท และบัญชีเงินสะสมต่ำไป เป็นเงิน 0.01 บาท

5. บันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปีของโครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลต์ติกคอนกรีตสายนายว่อง หมู่ที่ 6 ที่ได้มาเมื่อวันที่ 20 กันยายน 2564 มีอายุการใช้งาน 5 ปี สูงไป เป็นเงิน 11,838.41 บาท เนื่องจากคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีไม่ถูกต้อง โดยบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาประจำปี เป็นเงิน 17,709.09 บาท ค่าเสื่อมราคาประจำปีที่ถูกต้อง เป็นเงิน 5,870.68 บาท ทำให้บัญชีค่าเสื่อมราคา-ถนนสูงไป เป็นเงิน 11,838.41 บาท และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนนสูงไป เป็นเงิน 11,838.41 บาท

ผลกระทบของรายการดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือจึงต้องปรับปรุงรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นปี 2565 รวมเป็นเงิน 44,638.42 บาท และปรับปรุงรายการข้อมูลในรายงานการเงินปี 2564 ที่แสดงเปรียบเทียบ ให้เสมือนองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือได้บันทึกรายการดังกล่าวเป็นรายได้ค่าใช้จ่าย และเงินสะสมมาตั้งแต่นั้น



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 21 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	53,492,348.77	46,803,275.14
เงินทุนสำรองเงินสะสม	21,863,295.27	21,363,390.67
รายได้สะสม	2,883,294.25	2,913,618.15
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	78,238,938.29	71,080,283.96

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	697,877.58	661,522.97
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,784,345.95	7,635,956.46
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,303,318.90	2,083,433.27
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	173,308.84	119,922.90
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,584,227.61	2,827,517.60
รวมรายได้ภาษี	14,543,078.88	13,328,353.20
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	109,231.87	75,466.64
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	24,518.24	15,605.48
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	999,521.00	849,485.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4,540.00	2,820.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	1,137,811.11	943,377.12
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	15,680,889.99	14,271,730.32

หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,064,052.00	1,062,023.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,064,052.00	1,062,023.00

Jay

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	11,183,786.00	11,980,003.19
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	40,320.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	4,508,000.00	701,600.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	20,800.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	15,712,586.00	12,721,923.19

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	1,023,705.59	494,716.17
รายได้อากร	-	6,882.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	77,587.80	21,233.00
รายได้ค่าปรับ	3,000.00	25,515.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	1,104,293.39	548,346.83

หมายเหตุ 26 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	-	201.90
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	201.90

หมายเหตุ 27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	3,642.23	3,004.06
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29,820.00	10,056.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	33,462.23	13,060.06
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	33,462.23	13,060.06

๐๗/๑๐/๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 28 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	121,834.21	139,855.40
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	35,806.52	50,648.86
รายได้อื่น	134,635.57	129,721.00
รวมรายได้อื่น	292,276.30	320,225.26

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,573,650.00	4,227,217.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,009,656.00	1,707,120.00
ค่าล่วงเวลา	32,330.00	24,360.00
เงินประจำตำแหน่ง	177,173.00	161,226.00
ค่าจ้าง	328,440.00	315,840.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,255,972.00	1,237,163.00
เงินค่าครองชีพ	-	113,341.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	38,050.00	37,060.00
เงินสมทบ กบท.	101,072.80	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	52,603.00	47,131.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,763.00	2,620.00
ค่าเช่าบ้าน	151,200.00	104,200.00
เงินเพิ่ม	133,969.00	17,180.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	7,857,878.80	7,994,458.00

หมายเหตุ 30 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
บำนาญ	188,287.20	97,390.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	-	200,000.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	188,287.20	297,390.00

Off 6/25

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 31 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	324,956.00	78,140.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	7,200.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	12,000.00	-
รวมค่าตอบแทน	344,156.00	78,140.00

หมายเหตุ 32 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	207,708.00	82,580.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	62,224.00	68,989.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,689,587.33	3,445,069.41
ค่าจ้างเหมาบริการ	604,951.00	528,040.03
ค่าธรรมเนียม	3,000.00	500.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	6,025.00	500.00
ค่าเช่า	56,700.00	22,100.00
ค่าประชาสัมพันธ์	45,419.00	3,540.00
ค่าใช้สอยอื่น	102,723.83	18,959.87
รวมค่าใช้สอย	3,778,338.16	4,170,278.31

หมายเหตุ 33 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	529,450.58	289,911.25
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	88,089.60	64,255.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	54,700.00	-
รวมค่าวัสดุ	672,240.18	354,166.25

อ.อ.อ.

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 ค่าสาธารณูปโภค

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	573,713.53	523,284.40
ค่าโทรศัพท์	1,391.00	1,284.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	21,980.48	20,289.34
ค่าบริการไปรษณีย์	17,786.00	13,203.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	614,871.01	558,060.74

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	247,452.30	255,190.80
ครุภัณฑ์	188,695.35	185,855.59
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,592,958.31	5,038,332.27
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,029,105.96	5,479,378.66

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	254,250.00	449,547.02
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	254,250.00	449,547.02
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	254,250.00	449,547.02

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	423,955.00	537,569.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,944,800.00	5,817,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,256,920.00	1,087,821.96
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	110,330.00	139,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	165,605.00	3,260.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	7,901,610.00	7,585,450.96
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	7,901,610.00	7,585,450.96

ลายเซ็น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	1.00	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	7,160.00	3,136.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	183,100.00	66,830.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>190,261.00</u>	<u>69,966.00</u>

Jay Vnt

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	119,139.03	(119,139.03)	-
ลูกหนี้การค้า	-	5,982.00	5,982.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	43,157.03	43,157.03
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	70,000.00	70,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	164,907.00	(164,907.00)	-
วัสดุคงเหลือ	-	164,907.00	164,907.00
รวม	284,046.03	-	284,046.03
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	1,700.00	(1,700.00)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	76,549.92	(76,549.92)	-
เจ้าหนี้การค้า	-	1,700.00	1,700.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	76,549.92	76,549.92
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	10,200.00	(10,200.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	10,200.00	10,200.00
รวม	88,449.92	-	88,449.92
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	46,803,275.14	(46,803,275.14)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	21,363,390.67	(21,363,390.67)	-
รายได้สะสม	2,913,618.15	(2,913,618.15)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	71,080,283.96	71,080,283.96
รวม	71,080,283.96	0.00	71,080,283.96

อ.อ.อ.

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	1,930,796.99	(1,930,796.99)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	12,721,923.19	(12,721,923.19)	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	1,062,023.00	1,062,023.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	12,721,923.19	12,721,923.19
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	548,346.83	548,346.83
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	201.90	201.90
รายได้อื่น	-	320,225.26	320,225.26
รวม	14,652,720.18	-	14,652,720.18
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้สอย	4,234,533.31	(64,255.00)	4,170,278.31
ค่าวัสดุ	289,911.25	64,255.00	354,166.25
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	449,547.02	449,547.02
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	8,034,997.98	(449,547.02)	7,585,450.96
รวม	12,559,442.54	-	12,559,442.54

Toy Omt

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 40 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงานเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2566

Day Out