

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อำเภอกุดรัง จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อำเภอกุดรัง จังหวัดมหาสารคาม มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และการผังเมือง ด้านการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพของประชาชน ด้านการสาธารณสุขและการพัฒนาคุณภาพชีวิต ด้านการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม การท่องเที่ยวและกีฬา ด้านการบริหารจัดการและการเมืองการปกครอง โดยได้กำหนดวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ การพัฒนาที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนากลุ่มจังหวัด โดยผ่านกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ มีเนื้อที่ทั้งหมดประมาณ 108.26 ตารางกิโลเมตร หรือ เนื้อที่ประมาณ 73,088 ไร่ มีหมู่บ้านในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ จำนวน 21 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น 10,439 คน แยกเป็นชาย 5,236 คน หญิง 5,203 คน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ตั้งอยู่เลขที่ 11 หมู่ที่ 1 ตำบลนาโพธิ์ อำเภอกุดรัง จังหวัดมหาสารคาม โทรศัพท์ 0-4398-5273

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมและพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และแก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 58,698,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 55,615,800 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 6,015,340 บาท และงบประจำ จำนวน 52,646,660 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง จำนวน 15,197,074 บาท แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวน 15,066,950 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน จำนวน 1,154,280 บาท แผนงานการศึกษา จำนวน 8,826,800 บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวน 2,861,000 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ จำนวน 1,302,076 บาท แผนงานเคหะและชุมชน จำนวน 6,215,220 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน จำนวน 80,000 บาท แผนงานการศาสนาวัฒนธรรม และนันทนาการ จำนวน 300,000 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 5,303,000 บาท และแผนงานการเกษตร จำนวน 2,391,600 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาโพธิ์ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายงานบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

กตจ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ 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 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/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

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

กค

ซึ่งการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลังเงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้ว่าซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้านคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่า

ไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 30 เมษายน 2564 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/

ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	20	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	-	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	15	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	15	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน ค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 30 เมษายน 2564 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	3	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	30	ปี
เขื่อนปูน	30	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	30	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงาน

ภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.13 เงินกู้

หน่วยงานแสดงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

3.14 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.15 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.16 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.17 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.18 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีกับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น

กค

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินสดในมือ	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	55,675,119.76	51,307,958.30
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>55,675,119.76</u>	<u>51,307,958.30</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	66,019.00	66,019.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,385.60)	-
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>62,633.40</u>	<u>66,019.00</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	62,633.40	-	-	62,633.40
2564	66,019.00	-	-	66,019.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ค้างรับ	-	25,492.72
รวม	-	25,492.72
ลูกหนี้อื่น	-	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
ลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	-	-
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>-</u>	<u>25,492.72</u>

กช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	-	91,782.00
รวมวัสดุคงเหลือ	-	91,782.00

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินขาดบัญชี	395.56	395.56
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	395.56	395.56

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)		
ราคาทุน	และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	รวม
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	26,645,471.00	3,237,900.00	29,883,371.00
- รับเพิ่ม/ปรับปรุงเพิ่มระหว่างปี	-	43,900.00	43,900.00
- จำหน่าย/ปรับปรุงลดระหว่างปี	149,000.00	-	149,000.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ	26,496,471.00	3,281,800.00	29,778,271.00
วันที่ 1 ตุลาคม 2564			
- รับเพิ่ม/ปรับปรุงเพิ่มระหว่างปี	-	481,200.00	481,200.00
- จำหน่าย/ปรับปรุงลดระหว่างปี	2,772,800.00	-	2,772,800.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	23,723,671.00	3,763,000.00	27,486,671.00

กิต

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ค่าเสื่อมราคาสะสม

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	16,012,376.01	950,652.15	16,963,028.16
- เพิ่มขึ้นจากค่าเสื่อมราคาประจำปี	-	-	-
- ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	26,719.28	26,719.28
- ค่าเสื่อมราคาสะสมที่จำหน่าย	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ	16,012,376.01	977,371.43	16,989,747.44
วันที่ 1 ตุลาคม 2564			
- เพิ่มขึ้นจากค่าเสื่อมราคาประจำปี	-	-	-
- ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	278,292.08	413,905.48	692,197.56
- ค่าเสื่อมราคาสะสมที่จำหน่าย	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	16,290,668.09	1,391,276.91	17,681,945.00

มูลค่าสุทธิทางบัญชี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	10,484,094.99	2,304,428.57	12,788,523.56
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	7,433,002.91	2,371,723.09	9,804,726.00

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ราคาทุน	(หน่วย : บาท)		
	ถนน	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	รวม
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	22,380,929.00	7,053,100.00	29,434,029.00
- รับเพิ่ม/ปรับปรุงเพิ่มระหว่างปี	1,500.00	-	1,500.00
- จำหน่าย/ปรับปรุงลดระหว่างปี	-	50,500.00	50,500.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ	22,382,429.00	7,002,600.00	29,385,029.00
วันที่ 1 ตุลาคม 2564			
- รับเพิ่ม/ปรับปรุงเพิ่มระหว่างปี	-	626,700.00	626,700.00
- จำหน่าย/ปรับปรุงลดระหว่างปี	5,861,429.00	-	5,861,429.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	16,521,000.00	7,629,300.00	24,150,300.00

ค.ร.ก.

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ค่าเสื่อมราคาสะสม

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	5,779,777.54	2,168,554.70	7,948,332.24
- เพิ่มขึ้นจากค่าเสื่อมราคาประจำปี	-	-	0.00
- ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	14,217,911.03	1,584,429.50	15,802,340.53
- ค่าเสื่อมราคาสะสมที่จำหน่าย	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ	19,997,688.57	3,752,984.20	23,750,672.77
วันที่ 1 ตุลาคม 2564			
- เพิ่มขึ้นจากค่าเสื่อมราคาประจำปี	-	-	-
- ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	- 11,243,761.46	261,992.26	-10,981,769.20
- ค่าเสื่อมราคาสะสมที่จำหน่าย	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	8,753,927.11	4,014,976.46	12,768,903.57

มูลค่าสุทธิทางบัญชี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	2,384,740.43	3,249,615.80	5,634,356.23
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	7,767,072.89	3,614,323.54	11,381,396.43

หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	-	70,835.37
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	87,960.55	72,613.69
รวมเจ้าหนี้เจ้าหนี้ระยะสั้น	87,960.55	143,449.06

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	1,148.00	1,148.00
รายได้รอการรับรู้	188,000.00	-
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	189,148.00	1,148.00

กุดรัง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	5,932,935.20	6,152,280.20
เงินประกันสัญญา	415,990.00	312,865.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>6,348,925.20</u>	<u>6,465,145.20</u>

หมายเหตุ 14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินเกินบัญชี	11.30	11.30
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>11.30</u>	<u>11.30</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	623,093.19	820,815.21
เงินประกันสัญญา	502,490.00	687,227.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,125,583.19</u>	<u>1,508,042.21</u>

หมายเหตุ 16 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินสะสม	49,143,458.57	42,551,241.20
เงินทุนสำรองเงินสะสม	18,775,164.66	17,538,424.48
รายได้สะสม	1,254,019.68	1,707,065.92
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>69,172,642.91</u>	<u>61,796,731.60</u>

หน้า 1

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 17 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	489,048.12	399,059.51
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,879,526.26	10,197,655.43
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,940,684.37	13,329.02
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	136,863.36	4,300,987.29
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,654,651.29	8,359,828.12
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	108,431.72	70,318.59
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	32,740.80	34,555.70
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนฯ กฎหมายที่ดิน	1,242,318.00	1,471,315.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	22,360.00	20,270.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ		9,000.00
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	28,506,623.92	24,876,318.66

หมายเหตุ 18 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	299,153.00	-
รายได้จากค่าเช่า	205,320.00	147,150.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	504,473.00	147,150.00

หมายเหตุ 19 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	30,298,519.00	30,602,107.96
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,234,000.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	33,532,519.00	30,602,107.96

จก

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ภาษี	1,214,401.70	209,390.78
รายได้ค่าธรรมเนียม	118,233.10	19,921.30
รายได้ค่าปรับ	22,178.00	10,676.00
รายได้ใบอนุญาต	34,139.00	22,600.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>1,388,951.80</u>	<u>262,588.08</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าบริการการศึกษา	725,745.00	2,697,415.82
รายได้อื่น	3,024.76	2,602.73
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28,700.00	33,800.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>757,469.76</u>	<u>2,733,818.55</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>757,469.76</u>	<u>2,733,818.55</u>

หมายเหตุ 22 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	153,085.46	161,178.60
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	-	-
รายได้จากกิจการเฉพาะการ	54.00	-
รายได้จากการบริจาค	4,000.00	-
รายได้อื่น	113,417.00	768,017.66
รวมรายได้อื่น	<u>270,556.46</u>	<u>929,196.26</u>

ก.ก

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	8,705,570.36	6,901,702.33
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,122,508.65	3,778,080.00
เงินประจำตำแหน่ง	406,000.00	315,000.00
ค่าล่วงเวลา	21,640.00	-
ค่าจ้าง	834,600.00	437,510.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,206,048.69	2,700,734.00
เงินค่าครองชีพ	63,489.84	74,055.00
โบนัส	904,937.00	823,667.05
เงินช่วยการศึกษาบุตร	47,566.50	49,625.25
เงินช่วยเหลือบุตร	30,843.50	-
เงินช่วยเหลือพิเศษ	46,200.00	-
เงินวิทยฐานะ	84,000.00	-
เงินสมทบ กบท.	537,980.00	494,036.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	72,348.00	78,168.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,350.00	5,482.00
ค่าเช่าบ้าน	78,000.00	52,000.00
เงินเพิ่ม	21,690.00	90,640.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>16,188,772.54</u>	<u>15,800,699.63</u>

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	1,056,205.14	231,840.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	20,000.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	-	-
รวมค่าตอบแทน	<u>1,076,205.14</u>	<u>231,840.00</u>

กษ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	482,642.00	1,234,138.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	122,913.60	88,944.64
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,596,539.91	4,129,935.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,101,625.74	3,152,165.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	15,300.00	5,000.00
ค่าเช่า	18,955.00	42,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	114,758.00	27,474.00
ค่าใช้สอยอื่น	396,750.00	454,230.00
รวมค่าใช้สอย	6,849,484.25	9,133,886.64

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าวัสดุทั่วไป	2,351,806.35	2,609,402.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	339,278.70	351,780.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	95,550.00	159,400.00
รวมค่าวัสดุ	2,786,635.05	3,120,582.00

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	526,369.93	394,293.56
ค่าน้ำประปาและบาดาล	-	-
ค่าโทรศัพท์	2,261.98	44,520.61
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	126,052.05	60,743.90
ค่าบริการไปรษณีย์	26,466.00	2,037.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	681,149.96	501,595.07

ค.ร.ท.

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,528,769.27	1,563,650.06
ครุภัณฑ์	416,265.48	319,338.42
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,867,300.80	2,515,565.86
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,008,222.81	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>6,820,558.36</u>	<u>4,398,554.34</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,119,913.28	1,427,215.57
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น	50,000.00	45,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>1,169,913.28</u>	<u>1,472,215.57</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>-</u>	<u>-</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>1,169,913.28</u>	<u>1,472,215.57</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์รไม่หวังผลกำไร	420,000.00	-
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจเอกชน	-	420,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	240,500.00	109,044.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	14,519,310.00	13,830,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	5,241,050.72	3,667,162.78
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	188,202.00	30,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	-	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>20,609,062.72</u>	<u>18,056,306.78</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>20,609,062.72</u>	<u>18,056,306.78</u>

5/ก

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 33 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับ
การจัดประเภทตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบ
การนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ และเปรียบเทียบการแสดงรายการใน
รายงานการเงินปี 2565 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	91,511.72 -	91,511.72	-
ลูกหนี้การค้า		66,019.00	66,019.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น		25,492.72	25,492.72
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	91,782.00 -	91,782.00	-
วัสดุคงเหลือ	-	91,782.00	91,782.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	395.56 -	395.56	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		395.56	395.56
รวมสินทรัพย์	183,689.28	-	183,689.28



หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	143,449.06	-	143,449.06	-
เจ้าหนี้ระยะสั้น			143,449.06	143,449.06
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	1,148.00	-	1,148.00	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น			1,148.00	1,148.00
รวมหนี้สิน	144,597.06	-	144,597.06	

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	42,551,241.20	-	42,551,241.20	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	17,538,424.48	-	17,538,424.48	-
รายได้สะสม	1,707,065.92	-	1,707,065.92	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	61,796,731.60	61,796,731.60	
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	61,796,731.60	-	61,796,731.60	

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	1,338,934.34	-	1,338,934.34	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	147,150.00	147,150.00	
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม-				
ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	262,588.08	262,588.08	
รายได้อื่น	-	929,196.26	929,196.26	
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	24,876,318.66	-	24,876,318.66	-
รายได้ภาษีจัดสรร		24,876,318.66	24,876,318.66	
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	30,602,107.96	-	30,602,107.96	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	30,602,107.96	30,602,107.96	
รวมรายได้	56,817,360.96	-	56,817,360.96	

กช

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ค่าใช้จ่าย	-	-	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15,726,644.63	74,055.00	15,800,699.63
ค่าตอบแทน	305,895.00	- 74,055.00	231,840.00
ค่าใช้สอย	9,645,066.64	- 511,180.00	9,133,886.64
ค่าวัสดุ	2,609,402.00	511,180.00	3,120,582.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ	-	1,472,215.57	1,472,215.57
ค่าใช้จ่ายอื่น	4,891,121.64	117,472.00	5,008,593.64
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	19,645,994.35	- 1,589,687.57	18,056,306.78
รวมรายได้	52,824,124.26	-	52,824,124.26

หมายเหตุ 34 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินฉบับนี้อนุมัติให้ออกรายงานการเงินโดยผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2566

สจ