

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง

อบต.ตะกุกเหนือ
เลขรับที่ ๖๕
วันที่ 30 มี.ค. 2566
เวลา 13.05 น.



ที่ ตผ ๐๐๖๓.๑ สฎ/๒๕๓

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
ถนนสุราษฎร์ - นาสาร อำเภอเมืองฯ
จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๑๐๐

๒๑ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบล ตะกุกเหนือ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ

- อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ ที่ สฎ ๘๒๗๐๒/ว ๘๗๕ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ ที่ สฎ ๘๒๗๐๒/๒๒๒ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ อำเภอวิภาวดี จังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ตรวจสอบ รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ

เพื่อโปรด ทราบ พิจารณา อนุมัติ/สั่งการ

- สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

เพื่อตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด

วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕ ของ อบต. ตะกุกเหนือ

- เห็นควรส่งคืนให้ อบต. ตะกุกเหนือ

30/3/66

ขอแสดงความนับถือ

(นางศศิธร พิริยะสถิตย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

- เก็บเอกสาร
ที่คลัง อบต. ตะกุกเหนือ

น.ว.
รับ

30 มี.ค. ๖๖

30/3/66

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
โทร. ๐-๗๗๒๗-๘๙๒๒, ๐-๗๗๒๗-๘๙๒๔-๖
โทรสาร ๐-๗๗๒๗-๘๙๒๓
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : sre@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
อำเภอวิภาวดี จังหวัดสุราษฎร์ธานี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

(Handwritten signature)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่าง สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อ ตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ ผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงาน

Signature



- 3 -

ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Alex Siamwong

(นางศศิธร พิริยะสถิตย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

Jay Srit

(นางสาวรัชฎา ศรีเปารยะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

ทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	40,651,689.11	37,209,608.48
ลูกหนี้การค้า	5	-	1,200.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	14,490.30	36,836.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	301,791.06	313,743.24
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	515,000.00	553,500.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	28,446,225.71	28,324,904.75
วัสดุคงเหลือ	10	86,574.00	115,578.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	4,172.97	5,181.16
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		70,019,943.15	66,560,551.63
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	12	-	20,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	11,460,297.44	12,306,170.95
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	53,905,440.92	52,761,347.77
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	15	0.01	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		65,365,738.37	65,087,518.72
ทรัพย์		135,385,681.52	131,648,070.35
และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	16	363,939.76	1,201,848.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	17	271,806.00	3,390,502.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	16	721,506.08	83,456.61
เงินรับฝากระยะสั้น	18	1,135,737.03	1,249,389.85
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	300.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,493,288.87	5,925,196.46

เจษฎ์ วัฒ

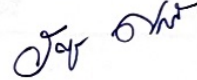
องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ

งบแสดงฐานะการเงิน

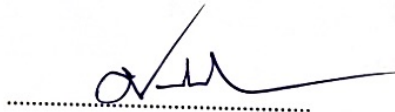
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว			
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	20	3,163,161.37	3,230,205.49
หนี้สิน			
ทรัพย์สิน/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	23	129,729,231.28	122,492,668.40
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
		129,729,231.28	122,492,668.40
		135,385,681.52	131,648,070.35

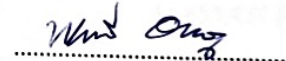
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้




(นายปณวิชญ์ ยืนยาว)



(นายปณวิชญ์ ยืนยาว)



(นางพรณี อารุธ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

รายได้	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		ปี 2565	ปี 2564
รายได้ภาษีจัดสรร	24	29,745,647.43	27,566,307.36
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	25	-	15,900.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	26	29,745,354.00	27,267,271.14
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	27	790,319.16	440,166.98
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	639.18	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	29	17,298.01	72,177.72
รายได้อื่น	30	256,959.74	669,313.11
รวมรายได้		60,556,217.52	56,031,136.31
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	31	9,616,846.23	12,041,232.77
ค่าตอบแทน	32	807,879.00	216,800.00
ค่าใช้จ่ายสอย	33	11,709,296.06	11,853,437.89
ค่าวัสดุ	34	810,405.80	313,471.55
ค่าสาธารณูปโภค	35	270,215.25	278,996.13
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	36	10,783,477.38	10,514,173.20
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	37	6,836,113.73	5,011,079.78
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	38	12,075,898.20	11,331,248.12
ค่าใช้จ่ายอื่น	39	460,198.03	291,900.67
รวมค่าใช้จ่าย		53,370,329.68	51,852,340.11
รายได้สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		7,185,887.84	4,178,796.20

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

เจส อิม

[Signature]

(นายปณวิชัย ยืนยาว)

[Signature]

(นายปณวิชัย ยืนยาว)

[Signature]

(นางพรณี อารุช)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ

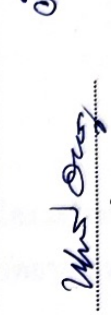
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	ทุนค่าเงินการ สะสม	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	23,323,720.40	29,920,334.32	320,600.96	-	-	53,564,655.68	-	53,564,655.68
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	64,208,584.86	923,001.80	-	-	-	65,131,586.66	-	65,131,586.66
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	87,532,305.26	30,843,336.12	320,600.96	-	-	118,696,242.34	-	118,696,242.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	(3,802,300.16)	2,078.10	3,417,851.92	-	-	(382,370.14)	-	(382,370.14)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	3,001,471.29	529,671.40	647,653.51	-	-	4,178,796.20	-	4,178,796.20
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	86,731,476.39	31,375,085.62	4,386,106.39	-	-	122,492,668.40	-	122,492,668.40
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	86,731,476.39	31,375,085.62	4,386,106.39	-	-	122,492,668.40	-	122,492,668.40
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	499,076.23	1,175.81	(495,603.00)	-	-	4,649.04	-	4,649.04
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	87,230,552.62	31,376,261.43	3,890,503.39	-	-	122,497,317.44	-	122,497,317.44
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	48,104.10	(2,078.10)	-	-	-	46,026.00	-	46,026.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	5,745,924.14	1,013,986.61	425,977.09	-	-	7,185,887.84	-	7,185,887.84
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	93,024,580.86	32,388,169.94	4,316,480.48	-	-	129,729,231.28	-	129,729,231.28
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	-	-	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นายบุญวิทย์ ชินยาว)
ผู้อำนวยการแทน


.....
(นายบุญวิทย์ ชินยาว)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน


.....
(นางพรณี อากอ)
รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ผู้อำนวยการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

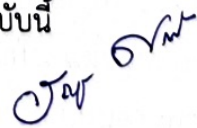
องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน การส่งเสริมคุณภาพชีวิต การจัดระเบียบสังคมและการรักษาความสงบเรียบร้อย การพัฒนาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ ตั้งอยู่ที่ 111 หมู่ที่ 4 ตำบลตะกุกเหนือ อำเภอวิภาวดี จังหวัดสุราษฎร์ธานี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน ฝากเงิน การเบิกจ่ายเงิน การรักษาเงินและตรวจเงินตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 54,100,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 52,140,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,593,270 บาท และงบประจำ จำนวน 48,506,730 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานการเกษตร

ชื่อหน่วยงานมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 5 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองมุย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าหนิง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองใส ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองวาย และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเทพนิมิตร ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน ...-... แห่ง ประกอบด้วย (ชื่อสถานธนาบาล).....ซึ่งเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากชื่อหน่วยงาน ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้



หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด 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

Toy Vnt

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนาณูปการรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณูปการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เจฟ อม

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง
เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไข
ในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการ
ดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะ
รับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะ
รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหาย
ให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระ
ค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้ง
บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

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

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

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

3.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้านคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงาน
ปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธี
เข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์สินสูญจํานํา หมายถึง ทรัพย์สินรับจํานําซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนานุบาล ที่ยึดมาเพื่อเป็น
การหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ โดยสถานธนานุบาลมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้
หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์
เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่า
ไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

Handwritten signature

3.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2562

(ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครอง

Signature

ส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ)
ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	8	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

Signature

3.12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

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

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 6 ปี

3.14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

Handwritten signature

3.15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.16 เงินกู้

หน่วยงานแสดงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

3.17 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.18 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนที่ประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

3.19 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดความเสียหายและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าจะในที่สุดการโอนสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราราคาเฉลี่ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

จ.พ. ๖/๗

3.20 สัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้ก็จะเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

3.21 รายได้จากเงินงบประมาณ (เฉพาะหน่วยรับงบตรง)

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตรงของหน่วยงาน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินจากคลัง

(2) กรณีที่เบิกหักผลส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงานโดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

3.22 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.26 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

จช สว

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอน ที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

จ.จ. ๑๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลทุกเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	2565 40,651,689.11
เงินฝากกระทรวงการคลัง	- 3,115,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	37,209,608.48

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้ค้าสินค้าและบริการ	2565 -
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	1,200.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)	
	เกินกำหนดชำระ	รวม
2565	ยังไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ
2564	1,200.00	เกินกว่า 30 วัน
		1,200.00

Signature

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	60,574.00	103,416.67
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(46,083.70)	(66,580.67)
รวมลูกหนี้เงินโอน	14,490.30	36,836.00
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	14,490.30	36,836.00

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	116,791.06	128,743.24
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	185,000.00	185,000.00
รวม	301,791.06	313,743.24
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	301,791.06	313,743.24

Jay

องค์การบริหารส่วนตำบลทุกเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	515,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	553,500.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	เกินกำหนดชำระ (หน่วย:บาท)	
	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน
2565	20,000.00	495,000.00
2564	20,000.00	533,500.00
		รวม
		515,000.00
		553,500.00

Handwritten signature

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	28,446,225.71	28,324,904.75
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	28,446,225.71	28,324,904.75

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	86,574.00	115,578.00
รวมวัสดุคงเหลือ	86,574.00	115,578.00

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	4,172.97	5,181.16
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4,172.97	5,181.16

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	515,000.00	573,500.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(515,000.00)	(553,500.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	20,000.00

[Signature]

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	16,647,212.00	16,151,612.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,722,497.93)	(5,137,016.72)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>10,924,714.07</u>	<u>11,014,595.28</u>
ครุภัณฑ์	1,752,700.96	1,727,700.96
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,217,117.59)	(931,725.29)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>535,583.37</u>	<u>795,975.67</u>
ระหว่างก่อสร้าง	-	495,600.00
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u><u>11,460,297.44</u></u>	<u><u>12,306,170.95</u></u>

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	105,138,801.70	95,395,001.70
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(56,923,999.70)	(49,466,039.22)
ถนน (สุทธิ)	<u>48,214,802.00</u>	<u>45,928,962.48</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	21,162,100.00	19,862,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(15,471,461.08)	(13,030,214.71)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>5,690,638.92</u>	<u>6,832,385.29</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>53,905,440.92</u></u>	<u><u>52,761,347.77</u></u>

หมายเหตุ 15 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินขาดบัญชี	0.01	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u><u>0.01</u></u>	<u><u>-</u></u>

เงินขาดบัญชี ปี 2565 จำนวน 0.01 บาท เป็นรายการที่เกิดจาก เขียนเช็คสั่งจ่ายเงินเกินจากที่จะต้องจ่ายจริง 0.01 บาท
 จำนวนเงินที่ต้องจ่ายจริง 65,973.88 บาท เขียนเช็คสั่งจ่าย 65,973.89 (เช็คเลขที่ 42836534 เงินขาดบัญชีของ ศพด.บ้านคลองใส)

Signature

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	363,939.76	1,201,848.00
เจ้าหนี้อื่น	4,267.42	25,298.26
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	24,888.03	3,576.84
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	32,868.27	21,581.51
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	659,482.36	33,000.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	1,085,445.84	1,285,304.61

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	3,115,000.00
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	271,806.00	275,502.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	271,806.00	3,390,502.00

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	63,698.03	63,107.85
เงินประกันสัญญา	1,072,039.00	1,186,282.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	1,135,737.03	1,249,389.85

หมายเหตุ 19 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	300.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	300.00	-

Signature

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	2,714,341.37	2,706,515.49
เงินประกันสัญญา	448,820.00	523,690.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	3,163,161.37	3,230,205.49

หมายเหตุ 21 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการเก็บ/ขนขยะและสิ่งปฏิกูลมูลฝอย และการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นจำนวนรวม 108,000 บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เป็นจำนวนรวม 33,000.00 บาท

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	2,223,000.00	2,299,250.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ		
รวม	2,223,000.00	2,299,250.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี		1,010,500.40
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี		
เกิน 5 ปี		
รวม	-	1,010,500.40

Jay O/W

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปีงบประมาณ 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองใส และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าหนูงิ พบว่ามีข้อผิดพลาดที่เกิดจากการบันทึกบัญชีปีก่อน ดังนี้

1. ปีงบประมาณ 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือบันทึกบัญชียกยอดสินทรัพย์ของอาคารสำนักงาน โดยบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงานสูงไป เป็นเงิน 0.04 บาท ทำให้บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงานสูงไป เป็นเงิน 0.04 บาท และบัญชีเงินสะสมต่ำไป เป็นเงิน 0.04 บาท

2. ปีงบประมาณ 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือบันทึกบัญชียกยอดสินทรัพย์ของอาคารเพื่อประโยชน์อื่น โดยบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่นสูงไป เป็นเงิน 0.02 บาท ทำให้บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่นสูงไป เป็นเงิน 0.02 บาท และบัญชีเงินสะสมต่ำไป เป็นเงิน 0.02 บาท

3. ปีงบประมาณ 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือบันทึกบัญชียกยอดสินทรัพย์ของครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง โดยบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งสูงไป เป็นเงิน 0.01 บาท ทำให้บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งสูงไป เป็นเงิน 0.01 บาท และบัญชีเงินสะสมต่ำไป เป็นเงิน 0.01 บาท

4. ปีงบประมาณ 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือบันทึกบัญชียกยอดสินทรัพย์ของครุภัณฑ์สำรวจ โดยบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำรวจสูงไป เป็นเงิน 706.25 บาท ทำให้บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำรวจสูงไป เป็นเงิน 706.25 บาท และบัญชีเงินสะสมต่ำไป เป็นเงิน 706.25 บาท

5. ปีงบประมาณ 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (ระบบประปาหมู่บ้านแบบท่อถังแชมเปญ หมู่ที่ 10 บ้านช่องอินทนิล) สูงไป เป็นเงิน 12,693.70 บาท เนื่องจากกำหนดอายุการอายุการใช้งาน 5 ปี ที่ถูกต้องมีอายุการใช้งาน 10 ปี ทำให้บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นสูงไป เป็นเงิน 12,693.70 บาท และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นสูงไป เป็นเงิน 12,693.70 บาท

6. ปีงบประมาณ 2564 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าหนูงิบันทึกบัญชีการรับโอนสินทรัพย์ยกยอดของอาคารสำนักงานจากองค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ โดยบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงานต่ำไป เป็นเงิน 3.00 บาท ทำให้บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงานต่ำไป เป็นเงิน 3.00 บาท และบัญชีรายได้สะสมสูงไป เป็นเงิน 3.00 บาท



องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

7. ปีงบประมาณ 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ บันทึกตรวจรับเพื่อตั้งหนี้ของสัญญาเลขที่ 156/2564 (CNTR-0161/64) งวดที่ 1 จำนวนเงิน 495,600.00 บาท โครงการจ้างก่อสร้างโรงอาหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองใส โดยบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามใบผ่านรายการตั้งหนี้ เลขที่ AP-00650/64 ลงวันที่ 21 กันยายน 2564 บาท และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองใสได้บันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เป็นเงิน 495,600.00 บาท และบัญชีรายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป เป็นเงิน 495,600.00 บาท แต่โครงการดังกล่าว ยังก่อสร้างไม่แล้วเสร็จในปี 2564 จึงต้องยกเลิกใบผ่านรายการตั้งหนี้โครงการดังกล่าวในปี 2565 ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบล ตะกุกเหนือบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสูงไป เป็นเงิน 495,600.00 บาท และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอกสูงไป เป็นเงิน 495,600.00 บาท และทำให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านคลองใสบันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้างสูงไป เป็นเงิน 495,600.00 บาท และบัญชีรายได้เงินช่วยเหลือจาก งบทั่วไปสูงไป เป็นเงิน 495,600.00 บาท

8. ปีงบประมาณ 2561 - 2562 องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือตั้งลูกหนี้ภาษีโรงเรียนและที่ดินสูงไป เป็นเงิน 486.00 บาท ทำให้บัญชีลูกหนี้-ภาษีโรงเรียนและที่ดินสูงไป เป็นเงิน 486.00 บาท และบัญชีรายได้ภาษี โรงเรียนและที่ดินสูงไป เป็นเงิน 486.00 บาท

9. ปีงบประมาณ 2561 - 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือตั้งลูกหนี้ภาษีป้ายสูงไป เป็นเงิน 6,200.00 บาท ทำให้บัญชีลูกหนี้-ภาษีป้ายสูงไป เป็นเงิน 6,200.00 บาท และบัญชีรายได้ภาษีป้ายสูงไป เป็นเงิน 6,200.00 บาท

10. ปีงบประมาณ 2554 -2562 องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือตั้งลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่สูงไป เป็นเงิน 2,061.98 บาท ทำให้บัญชีลูกหนี้-ภาษีบำรุงท้องที่สูงไป เป็นเงิน 2,061.98 บาท และบัญชีรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ สูงไป เป็นเงิน 2,061.98 บาท

ผลกระทบของรายการดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือจึงต้องปรับปรุงรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมมาต้นปี 2565 รวมเป็นเงิน 4,649.04 บาท และปรับปรุงรายการข้อมูลในรายงานการเงิน ปี 2554-2564 ที่แสดงเปรียบเทียบ ให้เสมือนองค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือได้บันทึกรายการดังกล่าว เป็นรายได้ ค่าใช้จ่าย เงินสะสม และรายได้สะสม มาตั้งแต่ต้น



องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 23 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	93,024,580.86	86,731,476.39
เงินทุนสำรองเงินสะสม	32,388,169.94	31,375,085.62
รายได้สะสม	4,316,480.48	4,386,106.39
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	129,729,231.28	122,492,668.40

หมายเหตุ 24 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษียรถยนต์	963,250.09	877,666.66
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,168,157.83	10,461,468.14
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	6,254,588.98	5,616,959.61
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	470,304.05	323,121.68
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,017,832.07	7,621,651.81
รวมรายได้ภาษี	26,874,133.02	24,900,867.90
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	16,000.00	32,000.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	296,256.17	265,732.42
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	66,510.24	42,054.36
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	713,842.68
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,492,738.00	1,610,280.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	10.00	1,530.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	2,871,514.41	2,665,439.46
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	29,745,647.43	27,566,307.36

๐๗ ๐๗

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 25 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากค่าเช่า	-	15,900.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	15,900.00

หมายเหตุ 26 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	26,630,354.00	27,100,279.14
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	166,992.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,115,000.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	29,745,354.00	27,267,271.14

หมายเหตุ 27 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	597,539.46	217,451.22
รายได้อากร	-	6,882.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	168,519.70	154,235.10
รายได้ค่าปรับ	22,800.00	60,766.00
รายได้ใบอนุญาต	1,460.00	832.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	790,319.16	440,166.98

Signature

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 28 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	639.18	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>639.18</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 29 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	1,563.01	72,177.72
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15,735.00	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>17,298.01</u>	<u>72,177.72</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>17,298.01</u>	<u>72,177.72</u>

หมายเหตุ 30 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	150,079.77	187,839.04
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	106,338.21	356,065.30
รายได้อื่น	541.76	125,408.77
รวมรายได้อื่น	<u>256,959.74</u>	<u>669,313.11</u>

Jay O/W

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,904,981.00	4,389,992.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,910,751.00	3,688,920.00
เงินประจำตำแหน่ง	122,629.00	174,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,487,405.00	2,438,017.00
เงินค่าครองชีพ	180,320.00	199,663.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	58,900.00	83,880.00
● สมทบ กบท.	562,000.00	582,800.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	93,785.00	80,582.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,883.23	2,997.77
ค่าเช่าบ้าน	289,192.00	309,661.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	90,720.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	9,616,846.23	12,041,232.77

หมายเหตุ 32 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	807,879.00	216,800.00
● ค่าตอบแทน	807,879.00	216,800.00

หมายเหตุ 33 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	200,200.00	39,625.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	106,518.00	15,228.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	9,748,954.88	10,814,376.69
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,259,300.00	846,282.42
ค่าเช่า	50,000.00	48,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	207,225.00	55,085.00
ค่าใช้สอยอื่น	137,098.18	34,840.78
รวมค่าใช้สอย	11,709,296.06	11,853,437.89

วิทย์ อภิบาล

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	565,743.80	217,276.55
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	145,962.00	46,675.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	98,700.00	49,520.00
รวมค่าวัสดุ	810,405.80	313,471.55

หมายเหตุ 35 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	197,941.91	216,151.99
ค่าโทรศัพท์	2,634.34	29,962.14
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	26,964.00	2,247.00
ค่าบริการไปรษณีย์	42,675.00	30,635.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	270,215.25	278,996.13

หมายเหตุ 36 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	585,478.27	548,104.91
ครุภัณฑ์	286,098.56	304,280.25
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	9,911,900.55	9,661,788.04
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	10,783,477.38	10,514,173.20

Jay O.V.M.

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,979,618.32	4,914,482.32
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>5,979,618.32</u>	<u>4,914,482.32</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	856,495.41	96,597.46
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>856,495.41</u>	<u>96,597.46</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u><u>6,836,113.73</u></u>	<u><u>5,011,079.78</u></u>

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	7,550.00	84,700.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,696,200.00	10,044,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	993,234.20	695,049.12
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	363,179.00	309,593.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	15,735.00	197,606.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>12,075,898.20</u>	<u>11,331,248.12</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>12,075,898.20</u></u>	<u><u>11,331,248.12</u></u>

หมายเหตุ 39 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(20,496.97)	66,580.67
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	252,950.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	227,745.00	225,320.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>460,198.03</u></u>	<u><u>291,900.67</u></u>

Pay over

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 40 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภท
การแสดงผลรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่ (หน่วย:บาท)
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
หนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	720,279.24	(720,279.24)	0.00
หนี้สินอื่น	185,000.00	(185,000.00)	0.00
หนี้การค้า	0.00	1,200.00	1,200.00
หนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	36,836.00	36,836.00
หนี้อื่นระยะสั้น	0.00	313,743.24	313,743.24
หนี้กู้ยืมระยะสั้น	0.00	553,500.00	553,500.00
ค่าและวัสดุคงเหลือ	115,578.00	(115,578.00)	0.00
คงเหลือ	0.00	115,578.00	115,578.00
หนี้สิน			
หนี้ - ระยะยาว	20,000.00	(20,000.00)	0.00
หนี้กู้ยืมระยะยาว	0.00	20,000.00	20,000.00
	1,040,857.24	0.00	1,040,857.24
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้หมุนเวียน			
หนี้ระยะสั้น	1,227,146.26	(1,227,146.26)	0.00
จ่ายค้างจ่าย	58,158.35	(58,158.35)	0.00
หนี้การค้า	0.00	1,201,848.00	1,201,848.00
หนี้อื่นระยะสั้น	0.00	83,456.61	83,456.61
ได้รับล่วงหน้า	3,115,000.00	(3,115,000.00)	0.00
ต้นทุนดินรอนำส่งคลัง	275,502.00	(275,502.00)	0.00
หนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	3,390,502.00	3,390,502.00
	4,675,806.61	0.00	4,675,806.61

July 2016

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 40 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภท
 ภาระการแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
ทรัพย์สิน/ส่วนทุน			
เงินสด	86,731,476.39	(86,731,476.39)	0.00
เงินทุนสำรองเงินสะสม	31,375,085.62	(31,375,085.62)	0.00
รายได้สะสม	4,386,106.39	(4,386,106.39)	0.00
รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม	0.00	122,492,668.40	122,492,668.40
รวม	122,492,668.40	0.00	122,492,668.40
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	1,125,380.09	(1,125,380.09)	0.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	27,267,271.14	(27,267,271.14)	0.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	0.00	15,900.00	15,900.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	27,267,271.14	27,267,271.14
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	0.00	440,166.98	440,166.98
รายได้	0.00	669,313.11	669,313.11
รวม	28,392,651.23	0.00	28,392,651.23
ใช้จ่าย			
จ่าย	11,949,632.89	(96,195.00)	11,853,437.89
จ่าย	217,276.55	96,195.00	313,471.55
จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	5,011,079.78	5,011,079.78
จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	16,342,327.90	(5,011,079.78)	11,331,248.12
รวม	28,509,237.34	0.00	28,509,237.34

Jay Watt

องค์การบริหารส่วนตำบลตะกุกเหนือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 41 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงานเมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2566

Jay Vnt