



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

1. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) จำนวน 4,223,009.50 บาท จากการเลือกทดสอบรายการบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว จำนวน 1,990,073.16 บาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทำการสอบย้อนตรวจระหว่างยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทกับรายงานสรุปการคำนวณค่าเสื่อมราคา ณ 30 กันยายน 2565 ตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) (ยกเว้นรายการที่ดินที่ทำการสอบย้อนข้อมูลกับฐานข้อมูลสินทรัพย์) พบผลต่างจำนวน 12,088,491.22 บาท และพบว่ามีข้อคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเนื่องจากมีรายการสินทรัพย์สุทธิติดลบ (ราคาทุนต่ำกว่าค่าเสื่อมราคาสะสม) ได้แก่ อาคารสำนักงาน (สุทธิ) มียอดติดลบ จำนวน -691,891.12 บาท ครุภัณฑ์สำนักงาน (สุทธิ) มียอดติดลบ จำนวน -1,395,981.73 บาท ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (สุทธิ) มียอดติดลบ จำนวน -3,387.32 บาท ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ (สุทธิ) มียอดติดลบ จำนวน -4,571.67 บาท ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว (สุทธิ) มียอดติดลบ จำนวน -755.90 บาท และครุภัณฑ์อื่น (สุทธิ) มียอดติดลบ จำนวน -9,717.00 บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้วไม่สามารถอธิบายสาเหตุของผลต่างและมูลค่าสินทรัพย์สุทธิติดลบดังกล่าวได้ ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้วจะดำเนินการปรับปรุงให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2566

2. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) จำนวน 39,930,579.13 บาท จากการเลือกทดสอบรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว จำนวน 39,930,579.13 บาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทำการสอบย้อนตรวจระหว่างยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทกับรายงานสรุปการคำนวณค่าเสื่อมราคา ณ 30 กันยายน 2565 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) พบผลต่างจำนวน 36,081,168.91 บาท ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้วไม่สามารถอธิบายสาเหตุของผลต่างดังกล่าวได้ ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้วจะดำเนินการปรับปรุงให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2566

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และรายงานการเงินปีก่อน เนื่องจากไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ สถานการณ์นี้ยังคงเกิดขึ้นในการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต้องบแสดงฐานะการเงินสำหรับบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน และบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับบัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ของปี 2565 และปี 2564 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้



เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปลักษณะความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวอภิญา สุรักษ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี

(นางสาวพัชรี วรปรัชญา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว


งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	129,341,692.65	75,014,405.52
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	568,170.06	780,934.24
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	130,822.81	179,674.82
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	150,000.00	-
เงินลงทุนระยะสั้น	8	-	36,275,926.85
สินค้าคงเหลือ	9	29,250.00	-
วัสดุคงเหลือ	10	221,011.29	50,834.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	-	2,400.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		130,440,946.81	112,304,175.93
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	12	-	200,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	4,223,009.50	5,316,716.99
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	39,930,579.13	40,653,535.72
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		44,153,588.63	46,170,252.71
รวมสินทรัพย์		174,594,535.44	158,474,428.64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวกรณิการ์ สิ้นพิชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวพิชชา จันทรเจริญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว



(นายจำเนียร กิติปกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	15	-	103,253.36
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	16	302,200.00	283,800.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	51,777.49	88,584.69
เงินรับฝากระยะสั้น	17	1,492,360.22	2,653,603.87
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,846,337.71	3,129,241.92
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	18	1,604,685.01	1,253,082.67
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,604,685.01	1,253,082.67
รวมหนี้สิน		3,451,022.72	4,382,324.59
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20	171,143,512.72	154,092,104.05
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		171,143,512.72	154,092,104.05
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		174,594,535.44	158,474,428.64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวกรรณิการ์ สิ้นพิชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวพิชชา จันทร์เจริญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

(นายจำเนียร กิติปกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	2565	(หน่วย:บาท) 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	39,863,971.02	32,395,956.98
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	2,664,997.25	2,511,746.25
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	26,865,382.96	37,928,127.89
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	8,338,440.80	4,055,153.90
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25	2,523.12	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานที่ตั้งกัก	26	11,212.76	9,928.15
รายได้อื่น	27	716,518.73	472,167.78
รวมรายได้		78,463,046.64	77,373,080.95
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	12,716,505.25	13,569,546.77
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	151,760.00	-
ค่าตอบแทน	30	385,435.04	118,110.00
ค่าใช้สอย	31	14,215,584.83	10,727,829.76
ค่าวัสดุ	32	3,723,804.33	1,449,379.59
ค่าสาธารณูปโภค	33	513,245.42	527,678.51
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	34	1,493,094.20	1,599,357.26
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	17,743,291.23	3,927,931.60
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	3,934,057.14	4,781,244.77
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	7,196,014.00	8,035,561.30
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	356,203.57	418,256.16
รวมค่าใช้จ่าย		62,428,995.01	45,154,895.72
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		16,034,051.63	32,218,185.23

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวกรรณิการ์ สิ้นพิชัย)
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวพิชชา จันทรเจริญ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว



(นายจำเนียร กิตีปกุล)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

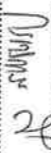
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	67,482,774.68	32,744,700.16	-	100,227,474.84	100,227,474.84
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	11,460,492.29	3,817,269.36	1,168,012.03	16,445,773.68	16,445,773.68
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	78,943,266.97	36,561,969.52	1,168,012.03	116,673,248.52	116,673,248.52
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	5,129,224.86	-	-	71,445.44	5,200,670.30
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	26,021,493.38	4,592,028.24	1,604,663.61	32,218,185.23	32,218,185.23
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	110,093,985.21	41,153,997.76	2,844,121.08	154,092,104.05	154,092,104.05
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	110,093,985.21	41,153,997.76	2,844,121.08	154,092,104.05	154,092,104.05
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	110,093,985.21	41,153,997.76	2,844,121.08	154,092,104.05	154,092,104.05
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(28,033.58)	30,956.33	1,014,434.29	1,017,357.04	1,017,357.04
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	13,551,665.00	2,391,470.30	90,916.33	16,034,051.63	16,034,051.63
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	123,617,616.63	43,576,424.39	3,949,471.70	171,143,512.72	171,143,512.72

๗/-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวกรรณิการ์ สิ้นพิชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวพิชชา จันทร์เจริญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว



(นายจำเนียร กิติปกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

หมายเหตุ 2 หมายเหตุการรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด 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



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว จัดตั้งตามนโยบายการกระจายอำนาจการปกครองสู่หน่วยการปกครองชั้นพื้นฐานของรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 โดยได้รับการประกาศจัดตั้งยกฐานะจากสภาตำบลเขาไม้แก้ว ขึ้นเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2538 มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม กิจการสาธารณะ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 44/1 หมู่ที่ 1 ตำบลเขาไม้แก้ว อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 59,329,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 59,029,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 6,696,100.00 บาท และงบประจำ จำนวน 52,632,900.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานการพาณิชย์

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลเขาไม้แก้ว ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

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 ตามหนังสือ
 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง
 ท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท
 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109
 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่
 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี
 หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ
 ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับ
 อนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้
 ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้
 ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจ่านำ เป็นต้น

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจาก
 เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้ยืมแบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้
 กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก
 ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

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

3.6 สินค้ำคงเหลือ

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชีส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 29 มีนาคม 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	15	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี



ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2	ปี

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 29 มีนาคม 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	3	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		
1.ท่อระบายน้ำ/รางระบายน้ำคสล.	10	ปี
2.อื่น ๆ	10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีทั้งหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.13 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.14 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.15 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.16 รายได้จากอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.17 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าบริการ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.18 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	92,974,990.95	75,014,405.52
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	36,366,701.70	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>129,341,692.65</u>	<u>75,014,405.52</u>

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	855,684.05	1,030,015.12
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(287,513.99)	(249,080.88)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>568,170.06</u>	<u>780,934.24</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>568,170.06</u>	<u>780,934.24</u>

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ

2565

2564

ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
-	-	855,684.05	855,684.05
-	-	1,030,015.12	1,030,015.12

(หน่วย:บาท)

๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้เงินยืม	1,800.00	70,720.00
รายได้ค้างรับ	129,022.81	108,954.82
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>130,822.81</u>	<u>179,674.82</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ

2565

2564

			(หน่วย:บาท)
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	รวม
-	1,800.00	-	1,800.00
-	70,720.00	-	70,720.00

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	150,000.00	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>150,000.00</u>	<u>-</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ

2565

2564

			(หน่วย:บาท)
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
-	-	150,000.00	150,000.00
-	-	-	-

ad

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	-	36,275,926.85
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	-	36,275,926.85

หมายเหตุ 9 สิ้นค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัตถุดิบ	29,250.00	-
รวมสิ้นค้าคงเหลือ	29,250.00	-

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	221,011.29	50,834.50
รวมวัสดุคงเหลือ	221,011.29	50,834.50

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	2,400.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	2,400.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	150,000.00	200,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(150,000.00)	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	200,000.00

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	2,350,000.00	2,350,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10,091,707.54	9,056,611.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(8,029,679.50)	(6,220,549.63)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	2,062,028.04	2,836,061.77
ครุภัณฑ์	6,900,990.65	6,454,743.55
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(7,090,009.19)	(6,324,088.33)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	(189,018.54)	130,655.22
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	4,223,009.50	5,316,716.99

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	39,542,156.70	25,203,527.74
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(14,601,698.44)	(2,131,758.87)
ถนน (สุทธิ)	24,940,458.26	23,071,768.87
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	17,831,766.85	17,581,766.85
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,841,645.98)	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	14,990,120.87	17,581,766.85
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	39,930,579.13	40,653,535.72

๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า		103,253.36
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	12,223.46	40,548.24
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	39,554.03	48,036.45
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>51,777.49</u>	<u>191,838.05</u>

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	18,400.00	-
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	283,800.00	283,800.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>302,200.00</u>	<u>283,800.00</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	166,086.73	161,573.24
เงินรับฝากอื่น	1,324,729.84	1,520,943.63
เงินประกันสัญญา	1,545.00	971,087.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>1,492,361.57</u>	<u>2,653,603.87</u>

อน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	903,168.01	898,987.67
เงินรับฝากอื่น	269,000.00	8,500.00
เงินประกันสัญญา	432,517.00	345,595.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,604,685.01	1,253,082.67

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับผู้	10,329,500.00	-
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-	-
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	-	-
รวม	10,329,500.00	-

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	735,550.10	1,692,866.76
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	16,445,000.00	7,899,000.00
รวม	17,180,550.10	9,591,866.76

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	123,617,616.63	110,093,985.21
เงินทุนสำรองเงินสะสม	43,576,424.39	41,153,997.76
รายได้สะสม	3,949,471.70	2,844,121.08
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	171,143,512.72	154,092,104.05

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษียรถยนต์	3,061,914.23	2,016,150.55
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,463,835.36	7,968,579.17
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้	14,631,520.38	10,411,128.29
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1,230,470.45	1,489,524.80
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,448,573.64	5,685,984.94
รวมรายได้ภาษี	34,836,314.06	27,571,367.75
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	28,380.00	28,380.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	98,008.88	100,679.28
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	51,351.08	31,306.95
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	4,843,117.00	4,659,163.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	2,300.00	5,060.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	5,023,156.96	4,824,589.23
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ		
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ	4,500.00	-
รวมภาษีจัดสรรอื่น ๆ	4,500.00	-
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	39,863,971.02	32,395,956.98

หมายเหตุ 22 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2,660,997.25	2,511,746.25
รายได้จากค่าเช่า	4,000.00	-
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2,664,997.25	2,511,746.25



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	17,630,994.00	20,812,878.02
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	151,760.00	166,320.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	9,082,628.96	16,948,929.87
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>26,865,382.96</u>	<u>37,928,127.89</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	7,463,605.90	2,716,473.05
รายได้อากร	15,446.00	40,160.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	829,280.90	887,042.53
รายได้ค่าปรับ	7,768.00	389,610.32
รายได้ใบอนุญาต	22,340.00	21,868.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>8,338,440.80</u>	<u>4,055,153.90</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	2,523.12	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>2,523.12</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	8,712.76	9,928.15
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	2,500.00	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>11,212.76</u>	<u>9,928.15</u>
รวมรายได้กิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>11,212.76</u>	<u>9,928.15</u>

หมายเหตุ 27 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	646,150.88	267,922.05
รายได้ดอกเบี้ยเงินปันผล	51,821.85	142,680.13
รายได้อื่น	18,546.00	61,565.60
รวมรายได้อื่น	<u>716,518.73</u>	<u>472,167.78</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,217,902.48	4,437,272.84
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,083,742.95	1,710,860.00
ค่าล่วงเวลา	400.00	-
เงินประจำตำแหน่ง	239,000.00	252,693.56
ค่าจ้าง	25,535.19	-
ค่าตอบแทนพนักงานจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,905,881.86	5,016,248.67
เงินค่าครองชีพ	276,333.60	299,635.50
โบนัส	740,849.17	692,912.20
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	24,000.00	26,900.00
เงินช่วยพิเศษ	65,040.00	-
เงินสมทบ กบข.	151,760.00	-
เงินสมทบ กบต.	714,820.00	890,580.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	171,761.00	169,200.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	16,739.00	8,019.00
ค่าเช่าบ้าน	60,000.00	52,645.00
เงินเพิ่ม	22,740.00	12,580.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	12,716,505.25	13,569,546.77

๓

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินบำเหน็จตกทอด	151,760.00	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	151,760.00	-

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	370,435.04	98,310.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	15,000.00	19,800.00
รวมค่าตอบแทน	385,435.04	118,110.00

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	546,600.00	34,600.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	77,187.28	3,900.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,230,717.95	471,624.20
ค่าจ้างเหมาบริการ	11,447,340.30	9,633,809.92
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,700.00	-
ค่าเช่า	232,500.00	240,600.00
ค่าประชาสัมพันธ์	159,079.49	86,670.18
ค่าใช้สอยอื่น	520,459.81	256,625.46
รวมค่าใช้สอย	14,215,584.83	10,727,829.76

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
ค่าวัสดุทั่วไป	3,308,509.26	1,007,856.49
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	344,698.10	382,182.40
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	70,596.97	59,340.70
รวมค่าวัสดุ	<u>3,723,804.33</u>	<u>1,449,379.59</u>

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
ค่าไฟฟ้า	343,725.30	413,516.69
ค่าโทรศัพท์	9,989.52	10,821.98
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	66,157.60	58,265.84
ค่าบริการไปรษณีย์	93,373.00	45,074.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>513,245.42</u>	<u>527,678.51</u>

หมายเหตุ 34 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,493,094.20	1,542,201.41
ค่ายาใช้ไป	-	23,555.85
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	33,600.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>1,493,094.20</u>	<u>1,599,357.26</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,582,598.28	100,558.56
ครุภัณฑ์	849,107.40	1,695,614.17
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	15,311,585.55	2,131,758.87
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	17,743,291.23	3,927,931.60

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	3,934,057.14	4,781,244.77
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	3,934,057.14	4,781,244.77
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	3,934,057.14	4,781,244.77

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	54,000.00	26,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,905,200.00	6,523,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการโภชนาการ	196,614.00	1,254,320.18
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	40,200.00	57,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	-	174,641.12
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	7,196,014.00	8,035,561.30
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	7,196,014.00	8,035,561.30

out

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	38,433.11	249,080.88
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	297,000.00	30,538.70
ค่าใช้จ่ายอื่น	20,770.46	138,636.58
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>356,203.57</u>	<u>418,256.16</u>

๐๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงินปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	960,609.06	(960,609.06)	-
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	780,934.24	780,934.24
ลูกหนี้ระยะสั้น	-	179,674.82	179,674.82
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	50,834.50	(50,834.50)	-
วัสดุคงเหลือ	-	50,834.50	50,834.50
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	200,000.00	(200,000.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	200,000.00	200,000.00
รวม	<u>1,211,443.56</u>	<u>-</u>	<u>1,211,443.56</u>
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	103,253.36	(103,253.36)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	88,584.69	(88,584.69)	-
เจ้าหนี้การค้า	-	103,253.36	103,253.36
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	88,584.69	88,584.69
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	283,800.00	(283,800.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	283,800.00	283,800.00
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	110,093,985.21	(110,093,985.21)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	41,153,997.76	(41,153,997.76)	-
รายได้สะสม	2,844,121.08	(2,844,121.08)	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	-	154,092,104.05	154,092,104.05
รวม	<u>154,567,742.10</u>	<u>-</u>	<u>154,567,742.10</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	7,039,067.93	(7,039,067.93)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	32,395,956.98	(32,395,956.98)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	37,928,127.89	(37,928,127.89)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	32,395,956.98	32,395,956.98
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	2,511,746.25	2,511,746.25
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	37,928,127.89	37,928,127.89
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต	-	4,055,153.90	4,055,153.90
รายได้อื่น	-	472,167.78	472,167.78
รวม	77,363,152.80	-	77,363,152.80
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	13,779,626.77	(210,080.00)	13,569,546.77
ค่าตอบแทน	132,070.00	(13,960.00)	118,110.00
ค่าใช้จ่ายสอย	11,169,352.86	(441,523.10)	10,727,829.76
ค่าวัสดุ	1,463,312.34	(13,932.75)	1,449,379.59
ค่าสาธารณูปโภค	1,447,539.92	(919,861.41)	527,678.51
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	1,599,357.26	1,599,357.26
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	4,781,244.77	4,781,244.77
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	12,816,806.07	(4,781,244.77)	8,035,561.30
รวม	40,808,707.96	-	40,808,707.96

หมายเหตุ 40 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกรายงานการเงิน จากผู้บริหารของหน่วยงาน เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2566

