



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ที่ ๗๖๘๐๒/๔ วันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราช

บัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบรวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักตรวจเงินแผ่นดิน

กองคลัง ได้รับรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร ตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๕๖.๓ สน/๙๒ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๖ ผลการตรวจสอบปรากฏว่าไม่มีข้อสังเกต

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งประชาสัมพันธ์ต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางวลัยลักษณ์ ศุภรัตน์กุล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ทงท

ความเห็น

(ลงชื่อ).....

(นายสมยศ อัคราช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

แจ้งปลัดอำเภอเมืองสกลนคร

ความเห็น

(ลงชื่อ).....

(นายทักษิณ มายูร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์



องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์
เลขที่ 47
ลงวันที่ 1.8.11.2566
เวลา

ที่ ตผ ๐๐๕๖.๓ สน/ ๙๖

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร
๑๙๒๑ ถนนหน้าศูนย์ราชการ ตำบลธาตุเชิงชุม
อำเภอเมืองสกลนคร จังหวัดสกลนคร ๔๗๐๐๐

๑๓ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ที่ สน ๗๖๘๐๒/๓๘๕ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์
เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ เสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

เรียน จชต. จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

- เพื่อโปรดทราบ

- สท. ท้าพระนรนาถพรภาน
การเงิน

ขอแสดงความนับถือ

2 June 2023

(นางชุดิมา สิริจันทร์พันธุ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวปณิธิญา ปันใจ)
เจ้าพนักงานธุรการ

สำนักถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร

โทร. ๐ ๔๒๗๑ ๓๘๐๖

โทรสาร. ๐ ๔๒๗๑ ๓๘๐๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_snk@oag.go.th

(นายอภิรักษ์ ปันยวง)

หัวหน้าสำนักปลัด

(นางรุ่งกานต์ ยืนนาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสมยศ อัคราช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เจ้าพนักงาน

(นายทักษิณ มายูร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำเนาถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นายทักษิณ มายูร

ในการจัดทำ...

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์



ถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางชุดิมา สิริจันทพันธุ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร

(นางสาวนภัสสงกษ พลราชเม)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๖

รายงานการเงิน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์
อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	30,580,753.23	25,394,284.68
ลูกหนี้การค้า	5	28,705.00	25,920.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	32,633.83	24,778.62
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	800,000.00	800,000.00
วัสดุคงเหลือ	8	65,830.00	128,750.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	-	1,600.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		31,507,922.06	26,470,529.42
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	10,607,948.83	10,226,028.99
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	24,726,166.52	22,903,912.23
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		35,334,115.35	33,129,941.22
รวมสินทรัพย์		66,842,037.41	59,600,470.64
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	28,449.91	64,060.67
เงินรับฝากระยะสั้น	13	80,435.17	109,580.15
รวมหนี้สินหมุนเวียน		108,885.08	173,640.82
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	14	1,498,973.96	1,330,770.76
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,498,973.96	1,330,770.76
รวมหนี้สิน		1,607,859.04	1,504,411.58
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	16	65,234,178.37	58,096,059.06
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		65,234,178.37	58,096,059.06
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		66,842,037.41	59,600,470.64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางวลัยลักษณ์ ศุภรัตน์กุล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสมยศ อัครราช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

(นายทักษิณ มายูร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ม.พท

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	17	21,541,546.59	20,221,146.63
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	18	373,690.00	372,445.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	19	18,798,535.00	19,958,959.40
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	20	113,681.89	335,151.09
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	3,215.65	2,564.77
รายได้อื่น	22	173,646.36	152,586.87
รวมรายได้		41,004,315.49	41,042,853.76
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	12,986,063.50	13,579,789.00
ค่าตอบแทน	24	621,539.00	329,730.00
ค่าใช้สอย	25	2,105,830.10	3,683,227.96
ค่าวัสดุ	26	1,223,685.79	1,294,465.58
ค่าสาธารณูปโภค	27	508,660.21	476,914.33
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	3,796,932.35	3,573,541.06
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	29	3,183,128.75	3,473,440.18
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	9,814,709.96	9,564,439.16
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	20,533.00	54,300.00
รวมค่าใช้จ่าย		34,261,082.66	36,029,847.27
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		6,743,232.83	5,013,006.49

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางวลัยลักษณ์ ศุภรัตน์กุล)
ผู้อำนวยการกองคลัง(นายสมยศ อัครราช)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์(นายทักษิณ มายูร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		รายได้สะสม	เงินต้นสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม						
	6,791,855.10			12,011,976.86	-	18,803,831.96	18,803,831.96
	28,771,128.71			527,700.00	5,105,333.61	34,404,162.32	34,404,162.32
	35,562,983.81			12,539,676.86	5,105,333.61	53,207,994.28	53,207,994.28
	(113,586.26)			148.50	(11,503.95)	(124,941.71)	(124,941.71)
	4,061,704.68			716,771.42	234,530.39	5,013,006.49	5,013,006.49
	39,511,102.23			13,256,596.78	5,328,360.05	58,096,059.06	58,096,059.06

	39,511,102.23			13,256,596.78	5,328,360.05	58,096,059.06	58,096,059.06
	-			-	-	-	-
	-			-	-	-	-
	39,511,102.23			13,256,596.78	5,328,360.05	58,096,059.06	58,096,059.06
	1,192,486.89			(787,690.45)	(9,909.96)	394,886.48	394,886.48
	5,647,876.59			996,684.11	98,672.13	6,743,232.83	6,743,232.83
	48,351,465.71			13,465,590.44	5,417,122.22	65,234,178.37	65,234,178.37

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางวลัยลักษณ์ ศุภรัตน์กุล)
ผู้อำนวยการกองคลัง(นายสมยศ อัคราช)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์(นายทักษิณ มายูร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์



นายทักษิณ มายูร

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภोजังหวัดสกลนคร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือการจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ตั้งอยู่ที่บ้านทุ่งคำ หมู่ 3 ตำบลเจริญศิลป์ อำเภोजังหวัดสกลนคร 47290

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 41,000,00.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 39,600,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 1,752,400.00บาท และงบประจำ 39,247,600 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวน 11,793,320.00 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายในจำนวน 1,089,260.00 บาท แผนงานการศึกษา จำนวน 7,805,507.00 บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวน 645,800.00 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ จำนวน 1,261,340.00 บาท แผนงานเคหะและชุมชน จำนวน 550,000.00 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน จำนวน 100,000.00 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ จำนวน 200,000.00 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 4,670,573.00 บาท แผนงานการเกษตร จำนวน 30,000.00 บาท และแผนงานงบกลาง จำนวน 12,854,200.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งคำ 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านสร้างฟาก 3) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกุดนาขาม ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

นายทักษิณ มายูร

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กร

ปกครองส่วนท้องถิ่นและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

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

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

สำเนาถูกต้อง

ว. มท

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ลายเซ็นผู้ลงนาม

นายทักษิณ มายูร

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์ แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มี กรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและ สถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุน ค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่า ตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์ เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุน ของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลา บัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดย วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 12 มิถุนายน 2562 (คูตารางการ กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการ จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20	ปี

สำเนาถูกต้อง

ว. ๓๓

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 12 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งาน

ม.จก

และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	7	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	30	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5-15	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง		

3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงาน ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับ เรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.10 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.11 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจ เฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่งานตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

นายทักษิณ มายูร

3.12 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ว.ทท

3.13 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่าย เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.14 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- (1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ
- (2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยูในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

๒. ๓๓

นางสาวกนกฤตา

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

องค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์ อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	30,485,318.91	25,394,284.68
เงินฝากไม่มีรายตัว	95,434.32	95,196.12
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>30,580,753.23</u>	<u>25,489,480.80</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	28,705.00	25,920.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>28,705.00</u>	<u>25,920.00</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)		
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน
2565	28,705.00		28,705.00
2564	25,920.00		25,920.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

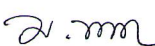
	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	32,633.83	24,778.6
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>32,633.83</u>	<u>24,778.6</u>

สำเนาถูกต้อง



นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์



หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	800,000.00	800,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>800,000.00</u>	<u>800,000.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น				(หน่วย:บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	800,000.00			800,000.00
2564	800,000.00			800,000.00

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	65,830.00	128,750.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>65,830.00</u>	<u>128,750.00</u>

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	1,600.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>-</u>	<u>1,600.00</u>

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	260,000.00	260,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15,758,290.00	15,265,290.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,958,780.89)	(6,662,350.48)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	8,799,509.11	8,602,939.52
ครุภัณฑ์	2,613,000.00	2,152,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,064,560.28)	(789,810.50)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,548,439.72	1,363,089.50
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>10,607,948.83</u>	<u>10,226,028.99</u>

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ว. ๓๓๓

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	50,865,000.00	46,350,000.00
	(29,599,703.65)	(27,216,505.02)
ถนน (สุทธิ)	<u>21,265,296.35</u>	<u>19,133,494.98</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5,674,900.00	5,513,900.00
	(2,214,029.83)	(1,743,482.75)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>3,460,870.17</u>	<u>3,770,417.25</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>24,726,166.52</u></u>	<u><u>22,903,912.23</u></u>

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย		
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	5,630.34	45,060.95
	22,819.57	18,999.72
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>28,449.91</u></u>	<u><u>64,060.67</u></u>

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น		
เงินประกันสัญญา	8,660.17	25,360.15
	71,775.00	84,220.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u><u>80,435.17</u></u>	<u><u>109,580.15</u></u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
เงินประกันสัญญา	1,187,473.96	1,186,470.76
	311,500.00	144,300.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u><u>1,498,973.96</u></u>	<u><u>1,330,770.76</u></u>

สำเนาถูกต้อง



นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

21.11.2565

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	500,000.00	3,138,000.00
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-	-
อุปกรณ์ และอื่นๆ	500,000.00	3,138,000.00
รวม		

หมายเหตุ 16 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	2565	2564
เงินสะสม	46,351,465.71	39,511,102.23
เงินทุนสำรองเงินสะสม	13,465,590.44	13,256,596.78
รายได้สะสม	5,417,122.22	5,328,360.05
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	65,234,178.37	58,096,059.06

หมายเหตุ 17 รายได้ภาษีจัดสรร

	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษียุทธยนต์	590,213.99	422,297.16
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,676,791.27	9,972,845.22
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,089,343.73	2,838,648.97
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	75,577.96	40,740.01
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,070,310.66	5,586,378.31
รวมรายได้ภาษี	20,502,237.61	18,860,909.67
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	45,494.67	46,824.60
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	48,167.31	30,806.30
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	941,057.00	1,282,606.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4,590.00	-
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	1,039,308.98	1,360,236.90
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	21,541,546.59	20,221,146.57

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

หมายเหตุ 18 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	373,690.00	372,445.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>373,690.00</u>	<u>372,445.00</u>

หมายเหตุ 19 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	18,798,535.00	18,735,783.40
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	85,176.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	1,138,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>18,798,535.00</u>	<u>19,958,959.40</u>

หมายเหตุ 20 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	72,005.14	21,428.49
รายได้ค่าธรรมเนียม	38,884.75	16,687.60
รายได้ค่าปรับ	1,632.00	293,215.00
รายได้ใบอนุญาต	1,160.00	3,820.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>113,681.89</u>	<u>335,151.09</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	3,215.65	2,564.77
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>3,215.65</u>	<u>2,564.77</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>3,215.65</u>	<u>2,564.77</u>

หมายเหตุ 22 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	120,596.36	115,126.63
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	-	19,260.24
รายได้อื่น	53,050.00	18,200.00
รวมรายได้อื่น	<u>173,646.36</u>	<u>152,586.87</u>

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ว. ๓๓๓

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,493,884.00	7,111,140.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,237,988.00	2,052,720.00
เงินประจำตำแหน่ง	336,000.00	336,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,739,443.00	2,825,910.00
เงินค่าครองชีพ	210,600.00	245,280.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	206,093.50	159,300.00
เงินวิทยฐานะ	63,348.00	80,500.00
เงินสมทบ กบท.	380,000.00	380,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	101,400.00	93,385.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	7,907.00	4,754.00
ค่าเช่าบ้าน	209,400.00	206,800.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>12,986,063.50</u>	<u>13,579,789.00</u>

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	537,539.00	329,730.00
ค่าตอบแทนอื่น	84,000.00	-
รวมค่าตอบแทน	<u>621,539.00</u>	<u>329,730.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	218,650.00	57,600.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	102,018.00	37,748.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	584,171.10	1,176,933.96
ค่าจ้างเหมาบริการ	972,804.00	2,248,002.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	41,820.00	35,915.00
ค่าเช่า	65,100.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	61,072.00	9,565.00
ค่าใช้สอยอื่น	60,195.00	117,464.00
รวมค่าใช้สอย	<u>2,105,830.10</u>	<u>3,683,227.96</u>

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ว.ท

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	850,716.00	951,734.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	183,869.79	173,031.58
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	189,100.00	147,300.00
ค่าวัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	-	22,400.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,223,685.79</u>	<u>1,294,465.58</u>

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	432,633.45	403,443.28
ค่าโทรศัพท์	102.72	53.50
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	68,845.04	73,417.55
ค่าบริการไปรษณีย์	7,079.00	-
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>508,660.21</u>	<u>476,914.33</u>

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	670,362.13	668,026.65
ครุภัณฑ์	286,727.52	269,094.01
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,839,842.70	2,636,420.40
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,796,932.35</u>	<u>3,573,541.06</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,691,825.86	2,584,774.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น	17,500.00	17,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	473,802.89	871,166.18
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>3,183,128.75</u>	<u>3,473,440.18</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>3,183,128.75</u>	<u>3,473,440.18</u>

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

อ.ทท

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-	25,546.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	40,520.00	91,540.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,620,500.00	8,184,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ	567,956.96	633,023.16
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	231,251.00	167,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	354,482.00	462,730.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>9,814,709.96</u>	<u>9,564,439.16</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>9,814,709.96</u>	<u>9,564,439.16</u>

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	20,533.00	53,300.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	1,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>20,533.00</u>	<u>54,300.00</u>

หมายเหตุ 32 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	850,698.62	(850,698.62)	
ลูกหนี้การค้า	-	25,920.00	25,920.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	24,778.62	24,778.62
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	800,000.00	800,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	128,750.00	(128,750.00)	
วัสดุคงเหลือ	-	128,750.00	128,750.00
รวม	<u>979,448.62</u>	<u>-</u>	<u>979,448.62</u>

สำเนาถูกต้อง

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์

ว. ๓๓

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	64,060.67	(64,060.67)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	64,060.67	64,060.67
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	39,511,102.23	(39,511,102.23)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	13,256,596.78	(13,256,596.78)	-
รายได้สะสม	5,328,360.05	(5,328,360.05)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	58,096,059.06	58,096,059.06
รวม	58,160,119.73	-	58,160,119.73
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้จัดเก็บเอง	860,182.96	(860,182.96)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20,221,146.63	(20,221,146.63)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19,958,959.40	(19,958,959.40)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	20,221,146.63	20,221,146.63
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	372,445.00	372,445.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	19,958,959.40	19,958,959.40
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	335,151.09	335,151.09
รายได้อื่น	-	152,586.87	152,586.87
รวม	41,040,288.99	-	41,040,288.99
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	4,003,559.54	(320,331.58)	3,683,227.96
ค่าวัสดุ	974,134.00	320,331.58	1,294,465.58
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	3,473,440.18	3,473,440.18
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,037,879.34	(3,473,440.18)	9,564,439.16
รวม	18,015,572.88	-	18,015,572.88

สำเนาถูกต้อง

2. ๓๓๓

นายทักษิณ มายูร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจริญศิลป์