

123

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ  
 เลขที่รับ..... 123.....  
 วันที่..... 12 ๒๐ ๖๖.....  
 เวลา.....



ที่ ตผ ๐๐๕๗.๔ มค/ ๑

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม  
 ๕๐๕ หมู่ที่ ๑๑ ตำบลแวงนาง  
 อำเภอเมืองมหาสารคาม  
 จังหวัดมหาสารคาม ๔๕๐๐๐

๖ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ ที่ มค ๘๐๒๐๒/๑๒๑๒ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอวาปีปทุม จังหวัดมหาสารคาม ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน มค ๐๓๓.๖๖/๖๖  
 - คตอ. ทจว มหาสารคาม  
 รายงานการเงิน

ขอแสดงความนับถือ  
  
 (นางปราณี ชัยเกิด)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๖ ม.ค. ๖๖ เวลา ๑๕:๑๑:๓๕ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN  
 Signature Code : wRlll-cTyIG-t66EQ-YmuHT

จ.ส.อ. (ปติภรณ์ ปะลังพะสา)  
 เจ้าพนักงานอรรถการชำนาญงาน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม  
 โทร. ๐ ๔๓๗๕ ๐๖๙๕  
 โทรสาร ๐ ๔๓๗๕ ๐๖๙๕ ต่อ ๑๐๑  
 ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ mkkm@oag.go.th

(นายบุญคำ ทองพา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ

(นายรัสนี พิจุลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน  
องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ  
อำเภอวาปีปทุม จังหวัดมหาสารคาม  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอ และเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

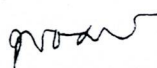
องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอลำปาง จังหวัดมหาสารคาม


งบแสดงฐานะการเงิน

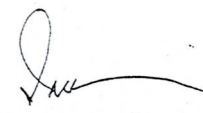
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		2565	2564
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	40,801,242.04	37,940,956.57
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	1,310.03	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	50,000.00	80,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	7	14,482,065.74	14,407,764.99
วัสดุคงเหลือ	8	103,944.00	-
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>55,438,561.81</b>	<b>52,428,721.56</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	9	120,000.00	70,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	7,219,017.40	20,425,311.60
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	59,421,174.45	32,111,790.65
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>66,760,191.85</b>	<b>52,607,102.25</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>122,198,753.66</b>	<b>105,035,823.81</b>
<b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
<b>หนี้สิน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า	12	-	30,300.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	13	203,676.00	218,676.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	53,004.34	77,034.79
เงินรับฝากระยะสั้น	14	1,594,890.24	110,629.60
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>1,851,570.58</b>	<b>436,640.39</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินรับฝากระยะยาว	15	2,897,612.38	4,502,424.23
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>2,897,612.38</b>	<b>4,502,424.23</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>4,749,182.96</b>	<b>4,939,064.62</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	16	117,449,570.70	100,096,759.19
<b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>117,449,570.70</b>	<b>100,096,759.19</b>
<b>รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>122,198,753.66</b>	<b>105,035,823.81</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
(นายพรภักดิ์ จำปา)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

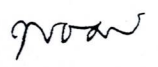
  
(นายบุษดา ทองพา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ


  
(นายรัสสี พิจุลย์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ

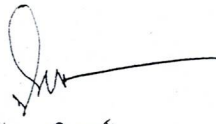
องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอลำปำ จังหวัดมหาสารคาม  
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	2565	2564
(หน่วย:บาท)			
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	17	27,950,953.64	25,901,982.70
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	18	53,536,175.30	53,204,668.08
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	19	280,279.26	103,282.17
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	20	26,729.34	2,255.58
รายได้อื่น	21	283,213.97	402,217.51
รวมรายได้		<u>82,077,351.51</u>	<u>79,614,406.04</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	16,555,791.89	18,962,569.50
ค่าตอบแทน	23	953,633.50	522,800.00
ค่าใช้จ่ายสอย	24	3,347,628.43	2,651,849.14
ค่าวัสดุ	25	1,098,655.38	727,697.90
ค่าสาธารณูปโภค	26	605,805.88	336,967.06
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	12,438,408.75	8,744,116.92
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	28	4,348,971.78	5,663,292.51
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29	22,598,731.96	22,389,319.23
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	404,346.00	428,059.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>62,351,973.57</u>	<u>60,426,671.26</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>19,725,377.94</u>	<u>19,187,734.78</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
 (นายพรภัทร จำปา)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

  
 (นายบุญตา ทองพา)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ

  
 (นายรัสสี พิจุลย์)  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอวาปีปทุม จังหวัดมหาสารคาม  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วยบาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	26,223,928.20	14,288,072.95				40,512,001.15		40,512,001.15
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						0.00		
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	48,069,608.92	351,925.10	794,669.72			49,216,203.74		49,216,203.74
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	74,293,537.12	14,639,998.05	794,669.72			89,728,204.89		89,728,204.89
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	(10,045,054.43)	26,335.05	1,199,538.90			(8,819,180.48)		8,819,180.48
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	16,120,489.45	2,844,792.26	222,453.07			19,187,734.78		19,187,734.78
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	80,368,972.14	17,511,125.36	2,216,661.69			100,096,759.19		100,096,759.19
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	80,368,972.14	17,511,125.36	2,216,661.69			100,096,759.19		100,096,759.19
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	(2,389,943.99)	(12,922.44)	30,300.00			(2,372,566.43)		2,372,566.43
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	16,702,411.26	2,947,484.34	75,482.34			19,725,377.94		19,725,377.94
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	94,681,439.41	20,445,687.26	2,322,444.03			117,449,570.70		117,449,570.70
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565								

*Signature*

*Signature*  
 (นายพรเกียรติ จำปา)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

*Signature*  
 (นายบุญตา ทองพา)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ

*Signature*  
 (นายรัฐสี พิจุลย์)  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอกว๊านพะเยา จังหวัดน่าน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล และปฏิบัติงานตามกฎหมาย นโยบาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ ตั้งอยู่ที่ 143 หมู่ที่ 2 ตำบลหัวเรือ อำเภอกว๊านพะเยา จังหวัดน่าน 44120

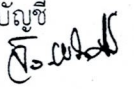
กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ 1. พรบ.สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2563 3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2561 4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 68,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 67,276,500 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 7,317,400 บาท และงบประจำ จำนวน 60,682,600 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา และแผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร แผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.หัวเรือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองแก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกอก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาฝายเหล่าหู่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองบัวและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกุดอ้อ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่องรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

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/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

#### 3.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจ่านำ เป็นต้น

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง  
เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี่ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

#### 3.3 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

#### 3.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

ธ.ว.พล

### 3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### 3.6 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 และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

อาคารถาวร	15	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ 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

Dr. W. S. S.

ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

### 3.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

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

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

*Signature*

### 3.8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

### 3.9 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนด รายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลา บัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการ ใช้จ่าย

### 3.10 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการ ประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

### 3.11 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจ เฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่า ตามที่ได้รับ

### 3.12 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

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

### 3.13 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนด ชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับรายได้ค่าใบอนุญาตและรายได้อื่นหน่วยงานจะรับรู้เมื่อ ได้รับเงิน

### 3.14 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของหน่วยงานภายใต้ สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น

So-wat

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอวาปีปทุม จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	40,801,242.04	37,940,956.57
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>40,801,242.04</u>	<u>37,940,956.57</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรอรับคืน	9.00	-
รายได้ค้างรับ	1,301.03	-
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>1,310.03</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	50,000.00	80,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>50,000.00</u>	<u>80,000.00</u>

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	50,000.00			50,000.00
2564	80,000.00			80,000.00

*(Signature)*

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอวาปีปทุม จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	14,482,065.74	14,407,764.99
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>14,482,065.74</u>	<u>14,407,764.99</u>

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	103,944.00	-
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>103,944.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	170,000.00	150,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(50,000.00)	(80,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>120,000.00</u>	<u>70,000.00</u>

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	60,000.00	60,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	9,573,666.99	9,573,666.99
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,937,801.79)	(3,363,903.43)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	5,635,865.20	6,209,763.56
ครุภัณฑ์	2,519,300.00	2,297,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(996,147.80)	(738,651.96)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,523,152.20	1,558,548.04
งานระหว่างก่อสร้าง	-	12,597,000.00
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>7,219,017.40</u>	<u>20,425,311.60</u>

*Normal*

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอลำปำ จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ถนน	78,209,839.00	64,083,839.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(38,988,013.58)	(33,321,617.52)
ถนน (สุทธิ)	<u>39,221,825.42</u>	<u>30,762,221.48</u>
อ่างเก็บน้ำ	446,325.00	446,325.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(215,302.86)	(196,558.69)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	<u>231,022.14</u>	<u>249,766.31</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	32,363,271.00	7,456,771.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(12,394,944.11)	(6,356,968.14)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>19,968,326.89</u>	<u>1,099,802.86</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>59,421,174.45</u></u>	<u><u>32,111,790.65</u></u>

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	-	30,300.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	53,004.34	77,034.79
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>53,004.34</u></u>	<u><u>107,334.79</u></u>

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	203,676.00	218,676.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u><u>203,676.00</u></u>	<u><u>218,676.00</u></u>

๓๐๖๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอวาปีปทุม จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	21,540.24	21,540.24
เงินรับฝากอื่น	-	25,939.36
เงินประกันสัญญา	1,573,350.00	63,150.00
<b>รวมเงินรับฝากระยะสั้น</b>	<b>1,594,890.24</b>	<b>110,629.60</b>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	2,253,785.38	2,248,519.23
เงินประกันสัญญา	643,827.00	2,253,905.00
<b>รวมเงินรับฝากระยะยาว</b>	<b>2,897,612.38</b>	<b>4,502,424.23</b>

หมายเหตุ 16 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสะสม	94,681,439.41	80,368,972.14
เงินทุนสำรองเงินสะสม	20,445,687.26	17,511,125.36
รายได้สะสม	2,322,444.03	2,216,661.69
<b>รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม</b>	<b>117,449,570.70</b>	<b>100,096,759.19</b>

*(Signature)*

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอวาปีปทุม จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 17 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	457,868.51	432,729.22
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	13,339,716.55	11,418,389.24
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,728,403.57	4,300,189.77
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	137,112.34	190,834.01
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,669,749.77	8,361,932.60
<b>รวมรายได้ภาษี</b>	<b>26,332,850.74</b>	<b>24,704,074.84</b>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	68,659.12	70,407.57
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	72,726.78	46,153.29
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,476,717.00	1,081,347.00
<b>รวมรายได้ค่าธรรมเนียม</b>	<b>1,618,102.90</b>	<b>1,197,907.86</b>
<b>รวมรายได้ภาษีจัดสรร</b>	<b>27,950,953.64</b>	<b>25,901,982.70</b>

หมายเหตุ 18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	40,166,611.30	40,507,268.08
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	13,369,564.00	12,697,400.00
<b>รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ</b>	<b>53,536,175.30</b>	<b>53,204,668.08</b>

หมายเหตุ 19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	218,643.46	87,172.47
รายได้ค่าธรรมเนียม	49,897.70	6,422.70
รายได้ค่าปรับ	3,001.00	4,324.00
รายได้ใบอนุญาต	8,737.10	5,363.00
<b>รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต</b>	<b>280,279.26</b>	<b>103,282.17</b>

รวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอวาปีปทุม จังหวัดมหาสารคาม  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	2,728.74	2,255.58
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24,000.60	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>26,729.34</u>	<u>2,255.58</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>26,729.34</u>	<u>2,255.58</u>

หมายเหตุ 21 รายได้อื่น

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	90,254.13	86,426.52
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	54,417.84	154,221.99
รายได้อื่น	138,542.00	161,569.00
รวมรายได้อื่น	<u>283,213.97</u>	<u>402,217.51</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	9,246,330.00	9,147,664.66
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,160,316.89	4,030,714.84
เงินประจำตำแหน่ง	248,065.00	216,000.00
ค่าจ้าง	190,500.00	1,104,900.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,144,720.00	2,157,795.00
เงินค่าครองชีพ	200,155.00	177,965.00
โบนัส	-	905,944.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	43,350.00	32,715.00
เงินช่วยพิเศษ	84,390.00	-
เงินวิทยฐานะ	252,000.00	217,000.00
เงินสมทบ กบท.	560,000.00	545,530.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	115,922.00	100,204.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,763.00	6,357.00
ค่าเช่าบ้าน	280,600.00	297,100.00
เงินเพิ่ม	22,680.00	22,680.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>16,555,791.89</u>	<u>18,962,569.50</u>

*No. what.*

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอวาปีปทุม จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	811,976.50	480,800.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	132,800.00	42,000.00
ค่าตอบแทนอื่น	8,857.00	-
<b>รวมค่าตอบแทน</b>	<b>953,633.50</b>	<b>522,800.00</b>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	414,540.00	108,340.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	158,024.00	98,416.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,135,250.97	1,393,776.79
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,361,581.00	944,255.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	16,700.00	-
ค่าเช่า	40,148.94	-
ค่าวิจัยและพัฒนา	30,000.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	121,578.00	55,828.00
ค่าใช้สอยอื่น	69,805.52	51,233.35
<b>รวมค่าใช้สอย</b>	<b>3,347,628.43</b>	<b>2,651,849.14</b>

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	887,388.28	556,684.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	149,467.10	137,013.90
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	61,800.00	34,000.00
<b>รวมค่าวัสดุ</b>	<b>1,098,655.38</b>	<b>727,697.90</b>

๓๐.๗๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอวาปีปทุม จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตราการของรัฐบาล	-	85,100.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	20,618,700.00	20,302,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,214,941.96	995,559.23
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	345,090.00	398,160.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	420,000.00	608,200.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>22,598,731.96</u>	<u>22,389,319.23</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>22,598,731.96</u></u>	<u><u>22,389,319.23</u></u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	27,946.00	198,059.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	376,400.00	230,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>404,346.00</u>	<u>428,059.00</u>

หมายเหตุ 31 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่รับรู้

	2565	2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-	11,918,000.00
รวม	<u>-</u>	<u>11,918,000.00</u>

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

11,918,000.00

รวม

11,918,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง

พัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	178,751.20	568,354.92
รวม	<u>178,751.20</u>	<u>568,354.92</u>

No. 11/2565

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอลำปำ จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 32 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภท และการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	80,000.00	(80,000.00)	0.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	0.00	80,000.00	80,000.00
รวม	<u>80,000.00</u>	<u>0.00</u>	<u>80,000.00</u>
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	30,300.00	(30,300.00)	0.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	77,034.79	(77,034.79)	0.00
เจ้าหนี้การค้า	0.00	30,300.00	30,300.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	77,034.79	77,034.79
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	218,676.00	(218,676.00)	0.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	218,676.00	218,676.00
รวม	<u>326,010.79</u>	<u>0.00</u>	<u>326,010.79</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	80,368,972.14	(80,368,972.14)	0.00
เงินทุนสำรองเงินสะสม	17,511,125.36	(17,511,125.36)	0.00
รายได้สะสม	2,216,661.69	(2,216,661.69)	0.00
ทุนดำเนินการ	0.00	0.00	0.00
กำไร/ขาดทุนสะสม	0.00	0.00	0.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		100,096,759.19	100,096,759.19
รวม	<u>100,096,759.19</u>	<u>0.00</u>	<u>100,096,759.19</u>

๒๐.๖๖๖๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเรือ อำเภอวาปีปทุม จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 32 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภท และการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
<b>รายได้</b>			
รายได้จัดเก็บเอง	505,499.68	(505,499.68)	0.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	53,204,668.08	(53,204,668.08)	0.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	53,204,668.08	53,204,668.08
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	25,901,982.70	(25,901,982.70)	0.00
รายได้ภาษีจัดสรร		25,901,982.70	25,901,982.70
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	0.00	103,282.17	103,282.17
รายได้อื่น	0.00	402,217.51	402,217.51
<b>รวม</b>	<u>79,612,150.46</u>	<u>0.00</u>	<u>79,612,150.46</u>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายสอย	2,822,863.04	(171,013.90)	2,651,849.14
ค่าวัสดุ	556,684.00	171,013.90	727,697.90
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	5,663,292.51	5,663,292.51
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28,052,611.74	(5,663,292.51)	22,389,319.23
<b>รวม</b>	<u>31,432,158.78</u>	<u>0.00</u>	<u>31,432,158.78</u>

หมายเหตุ 33 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2565

จ.อ.พ.ค.