



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี

อำเภอ ยะรัง จังหวัด ปัตตานี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ที่ ตผ ๐๐๖๕.๒ ปน/ ๕๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี
เลขที่ ๔๒๔ ถนนไทรบุรี
ตำบลบ่อหย่าง อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๖ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบล
ปิตุมุตี

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี ที่ ปน ๗๗๒๐๒/ว ๔๕๔ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี เสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุชาติ แก้วมีจีน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๖ ม.ค. ๖๖ เวลา ๑๕:๒๐:๕ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : qzwwJ-TTSbY-Ay6kF-ySIN8

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

โทร. ๐ ๗๔๓๒ ๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๐๑ - ๑๐๒

โทรสาร ๐ ๗๔๓๐ ๐๑๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_ptn@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสุชาติ แก้วมีจีน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

(นางสาววรรณ มณีละเอียด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	11,711,418.43	15,739,165.47
ลูกหนี้การค้า	5	93,890.00	127,528.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	151,881.94	174,792.82
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	514,923.70	501,133.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	5,692,687.68	5,692,687.68
วัสดุคงเหลือ	9	14,950.00	56,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		18,179,751.75	22,291,306.97
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	5,727,117.45	6,296,545.60
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	31,529,154.83	24,646,834.43
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		37,256,272.28	30,943,380.03
รวมสินทรัพย์		55,436,024.03	53,234,687.00

๒๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางมารีญา บุญมินทร์)

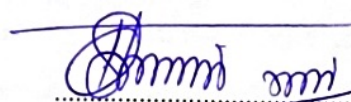
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวเจียริเมะ หะยีกือเตะ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี



(นายแอ้อับดุลฮาเล็ม หลงแตวา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี

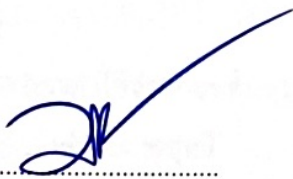
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	26,661.37	10,070.50
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	13	100,000.00	150,000.00
เงินรับฝากระยะสั้น	14	1,211,490.00	282,717.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,338,151.37</u>	<u>442,787.50</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	15	846,980.08	1,397,875.27
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>846,980.08</u>	<u>1,397,875.27</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,185,131.45</u>	<u>1,840,662.77</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	53,250,892.58	51,394,024.23
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>53,250,892.58</u>	<u>51,394,024.23</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>55,436,024.03</u>	<u>53,234,687.00</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

๒๑



(นางมาริยา บุญยมิตร)

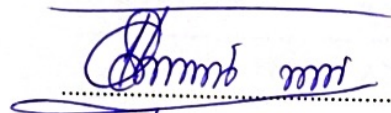
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวเจียรเมธี หะยิกือตะ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี



(นายแวอับดุลฮาเล็ม หลงแควา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	18	19,316,388.07	17,630,574.17
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	692,052.17	703,604.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	26,918,564.00	20,675,122.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	257,984.72	162,384.56
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	1,113.36	242,114.07
รายได้อื่น	23	147,615.91	129,400.53
รวมรายได้		47,333,718.23	39,543,199.33
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	12,446,692.00	11,435,868.00
ค่าตอบแทน	25	1,268,134.00	18,480.00
ค่าใช้สอย	26	7,967,474.39	6,499,212.71
ค่าวัสดุ	27	1,621,212.51	957,696.67
ค่าสาธารณูปโภค	28	1,141,689.74	1,062,154.49
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	10,742,160.82	7,204,366.59
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	30	20,000.00	20,000.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	9,601,023.40	9,099,104.88
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	338,112.60	496,257.45
รวมค่าใช้จ่าย		45,146,499.46	36,793,140.79
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		2,187,218.77	2,750,058.54
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		2,187,218.77	2,750,058.54

๒๒

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางมารีญา บุญยมิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวเจี๊ยะชาธิมา หะยีก่อเตะ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี

(นายแวอับดุลฮาเล็ม หลงเดว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สูง/(ค่า)กว่าค่าใช้จ่าย สุทธิ/ส่วนทุน	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมรายได้สูง/ (ค่า)กว่าค่าใช้จ่าย สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	7,391,451.35	5,995,336.11	-	-	13,386,787.46	13,386,787.46
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	34,115,649.90	763,853.52	-	-	34,879,503.42	34,879,503.42
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	41,507,101.25	6,759,189.63	-	-	48,266,290.88	48,266,290.88
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	(1,919,158.76)	-	2,296,833.57	-	377,674.81	377,674.81
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	2,326,349.01	410,532.18	13,177.35	-	2,750,058.54	2,750,058.54
รายได้สูง/(ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	41,914,291.50	7,169,721.81	2,310,010.92	-	51,394,024.23	51,394,024.23
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	41,914,291.50	7,169,721.81	2,310,010.92	-	51,394,024.23	51,394,024.23
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	41,914,291.50	7,169,721.81	2,310,010.92	-	51,394,024.23	51,394,024.23
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	1,343,676.51	(1,315,000.00)	(359,026.93)	-	(330,350.42)	(330,350.42)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	1,926,003.53	339,882.98	(78,667.74)	-	2,187,218.77	2,187,218.77
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	45,183,971.54	6,194,604.79	1,872,316.25	-	53,250,892.58	53,250,892.58
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-	-	-
รายได้สูง/(ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการ

 (นางมริยา บุญมิตร)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวเจษภรมา หนะยิโกตะ)

 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี


 (นายแวอับดุลฮาเล็ม หลงเดา)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมุตี

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ

- 1) เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับตำบล: มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่น
- 2) มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม : การจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 5 ตำบลปิตุมดี อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี 94160

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 38,892,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 37,540,000.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,898,400.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,381,250.- บาท งบลงทุน จำนวน 4,677,110.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,655,600.- บาท และงบกลาง จำนวน 9,279,640.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุมดี มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบาซาเอ หมู่ที่ 3 ตำบลปิตุมดี อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี 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 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

22

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าและค่าบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักข้อแนะทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือ หน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

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

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหาย ให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระ ค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้ง บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

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

๒๒

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 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 และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลปิตุภูมิ เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

1. อาคารถาวร	
1.1 อาคารอเนกประสงค์	15
1.2 อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบาชะเอ	20
1.3 อาคารอเนกประสงค์ (ห้องประชุมอบต.)	15
2. อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	10
3. สิ่งก่อสร้าง	
3.1 ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	20
3.2 ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบ	5
4. ครุภัณฑ์สำนักงาน	5
5. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7
6. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5
(ยกเว้นเครื่องกำหนดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)	



7. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5
8. ครุภัณฑ์การเกษตร	
8.1 ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	5
8.2 ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	5
9. ครุภัณฑ์โรงงาน	
9.1 ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	4
9.2 ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	5
10. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
10.1 ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	6
10.2 ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	6
11. ครุภัณฑ์สำรวจ	5
12. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	6
13. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3
14. ครุภัณฑ์การศึกษา	3
15. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3
16. ครุภัณฑ์กีฬา	5
17. ครุภัณฑ์ดนตรี	5
18. ครุภัณฑ์อาวุธ	5
19. ครุภัณฑ์สนาม	3
20. ครุภัณฑ์อื่น	2

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลปิตุภูมิ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

1. ถนนดินลูกรัง	3
2. ถนนคอนกรีต	10
3. ถนนลาดยาง	10
4. สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20
5. วางท่อระบายน้ำ คสล.	10

- | | |
|----------------|----|
| 6. เชื้อดิน | 20 |
| 7. เชื้อปูน | 20 |
| 8. อ่างเก็บน้ำ | 20 |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.9 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

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

3.10 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.11 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิตามระยะเวลา 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกันตามระยะเวลา 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.12 เงินรับฝากระยะยาว

เงินรับฝากระยะยาว หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายคือให้แก่ผู้รับฝากตามเงื่อนไข หรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน หน่วยงานจะต้องจ่ายคืนให้กับผู้ประกันตามระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ



3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

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

3.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

20/

องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	11,711,418.43	14,829,161.64
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	910,003.83
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>11,711,418.43</u>	<u>15,739,165.47</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	93,890.00	127,528.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>93,890.00</u>	<u>127,528.00</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	141,238.27	116,180.55
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(88,356.33)	(81,533.73)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>52,881.94</u>	<u>34,646.82</u>
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	99,000.00	140,146.00
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>151,881.94</u>	<u>174,792.82</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ค้างรับ	13,790.70	-
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	501,133.00	501,133.00
รวม	<u>514,923.70</u>	<u>501,133.00</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>514,923.70</u>	<u>501,133.00</u>

2A

องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินฝากประจำ	5,692,687.68	5,692,687.68
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>5,692,687.68</u>	<u>5,692,687.68</u>

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
วัสดุคงคลัง	14,950.00	56,000.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>14,950.00</u>	<u>56,000.00</u>

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ที่ดิน	100,000.00	100,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5,852,782.10	5,792,782.10
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,393,443.52)	1,817,186.43
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>3,459,338.58</u>	<u>3,975,595.67</u>
ครุภัณฑ์	3,438,970.00	2,969,890.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,271,191.13)	(748,940.07)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>2,167,778.87</u>	<u>2,220,949.93</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>5,727,117.45</u>	<u>6,296,545.60</u>

๒๒

องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ถนน	28,216,000.00	13,781,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(13,799,984.24)	(8,409,578.56)
ถนน (สุทธิ)	<u>14,416,015.76</u>	<u>5,371,421.44</u>
สะพาน	298,000.00	298,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(49,666.67)	(34,766.67)
สะพาน (สุทธิ)	<u>248,333.33</u>	<u>263,233.33</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	34,370,500.00	31,920,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(17,505,694.26)	(12,908,320.34)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>16,864,805.74</u>	<u>19,012,179.66</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>31,529,154.83</u>	<u>24,646,834.43</u>

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	26,661.37	10,070.50
รวมเจ้าหนี้การค้า	<u>26,661.37</u>	<u>10,070.50</u>

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	99,000.00	140,146.00
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	1,000.00	9,854.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>100,000.00</u>	<u>150,000.00</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากกระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินรับฝากอื่น	172,550.00	171,350.00
เงินประกันสัญญา	1,038,940.00	111,367.00
รวมเงินรับฝากกระยะสั้น	<u>1,211,490.00</u>	<u>282,717.00</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากกระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	753,780.08	750,025.27
เงินประกันสัญญา	93,200.00	647,850.00
รวมเงินรับฝากกระยะยาว	<u>846,980.08</u>	<u>1,397,875.27</u>

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	346,000.00	2,450,000.00
รวม	<u>346,000.00</u>	<u>2,450,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
 จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	368,297.00	-
รวม	<u>368,297.00</u>	<u>-</u>

๒๒

องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินสะสม	45,183,971.54	41,914,291.50
เงินทุนสำรองเงินสะสม	6,194,604.79	7,169,721.81
รายได้สะสม	1,872,316.25	2,310,010.92
รวม	<u>53,250,892.58</u>	<u>51,394,024.23</u>

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	277,112.44	204,096.01
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,534,937.31	8,951,874.50
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,837,418.48	3,436,792.30
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	14,668.55	26,908.02
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,562,777.62	4,915,088.03
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	40,765.68	41,158.05
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	43,197.99	27,095.26
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	4,490.00	27,052.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,020.00	510.00
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>19,316,388.07</u>	<u>17,630,574.17</u>

หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>692,052.17</u>	<u>703,604.00</u>
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>692,052.17</u>	<u>703,604.00</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุภูมิ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	17,204,564.00	17,607,056.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	815,000.00	73,920.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	8,629,000.00	2,994,146.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	270,000.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>26,918,564.00</u>	<u>20,675,122.00</u>

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ภาษี	167,193.72	67,216.56
รายได้ค่าธรรมเนียม	90,691.00	94,168.00
รายได้ใบอนุญาต	100.00	1,000.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>257,984.72</u>	<u>162,384.56</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	1,113.36	1,722.35
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	240,391.72
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>1,113.36</u>	<u>242,114.07</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>1,113.36</u>	<u>242,114.07</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	88,035.36	67,460.98
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	38,180.55	50,221.47
รายได้อื่น	21,400.00	11,718.08
รวมรายได้อื่น	<u>147,615.91</u>	<u>129,400.53</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,879,673.00	3,882,125.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,092,366.00	1,479,460.00
ค่าล่วงเวลา	-	14,280.00
เงินประจำตำแหน่ง	243,250.00	259,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,239,810.00	3,226,980.00
เงินค่าครองชีพ	122,805.00	151,760.00
โบนัส	480,592.00	514,413.00
เงินช่วยเหลือบุตร	54,328.00	91,265.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00	-
เงินสมทบ กบท.	370,342.00	351,192.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	142,657.00	105,130.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	7,544.00	6,600.00
ค่าเช่าบ้าน	372,000.00	336,000.00
เงินเพิ่ม	65,375.00	63,563.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	1,291,950.00	950,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	4,100.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>12,446,692.00</u>	<u>11,435,868.00</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	1,268,134.00	18,480.00
รวมค่าตอบแทน	<u>1,268,134.00</u>	<u>18,480.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	471,794.00	224,850.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	610,410.00	212,517.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,420,745.15	2,578,286.71
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,712,949.24	1,933,026.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	875.00	-
ค่าวิจัยและพัฒนา	12,000.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	122,148.00	47,140.00
ค่าใช้สอยอื่น	616,553.00	1,503,393.00
รวมค่าใช้สอย	<u>7,967,474.39</u>	<u>6,499,212.71</u>

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,366,931.00	712,079.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	254,281.51	245,617.67
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์		
รวมค่าวัสดุ	<u>1,621,212.51</u>	<u>957,696.67</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลปิตุภูมิ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	1,000,023.63	924,558.47
ค่าโทรศัพท์	15,209.91	20,318.89
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	92,549.20	93,083.13
ค่าบริการไปรษณีย์	33,907.00	24,194.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,141,689.74</u>	<u>1,062,154.49</u>

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	230,875.84	154,933.72
ครุภัณฑ์	508,605.38	370,628.57
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>10,002,679.60</u>	<u>6,678,804.30</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>10,742,160.82</u>	<u>7,204,366.59</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2565	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	20,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20,000.00	20,000.00

๒๒

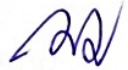
องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	ปี 2565	(หน่วย:บาท) ปี 2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	71,000.00	-
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	150,000.00	150,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	1,260.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,213,000.00	6,207,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	2,786,823.40	2,255,157.88
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	380,200.00	484,887.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>9,601,023.40</u>	<u>9,099,104.88</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	6,822.60	81,533.73
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	56,250.00
ค่าใช้จ่ายจากการจำหน่าย/โอนสินทรัพย์	-	240,391.72
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>331,290.00</u>	<u>118,082.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>338,112.60</u>	<u>496,257.45</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 33 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัดประเภท ใหม่	เพิ่ม / ลด	หลังจัดประเภท ใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	302,320.82	(302,320.82)	-
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	501,133.00	(501,133.00)	-
ลูกหนี้การค้า	-	127,528.00	127,528.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	174,792.82	174,792.82
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	501,133.00	501,133.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	56,000.00	(56,000.00)	-
วัสดุคงเหลือ	-	56,000.00	56,000.00
รวม	859,453.82	0.00	859,453.82
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10,070.50	(10,070.50)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	10,070.50	10,070.50
รายได้รับล่วงหน้า	140,146.00	(140,146.00)	-
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	9,854.00	(9,854.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	150,000.00	150,000.00
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	41,914,291.50	(41,914,291.50)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	7,169,721.81	(7,169,721.81)	-
รายได้สะสม	2,310,010.92	(2,310,010.92)	-
ทุนดำเนินการ	-	-	-
กำไร/ขาดทุนสะสม	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	51,394,024.23	51,394,024.23
รวม	51,554,094.73	-	51,554,094.73

๒๒

องค์การบริหารส่วนตำบลปทุมดี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 33 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัดประเภท ใหม่	เพิ่ม / ลด	(หน่วย:บาท) หลังจัดประเภท ใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	995,389.09	(995,389.09)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17,630,574.17	(17,630,574.17)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20,675,122.00	(20,675,122.00)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	17,630,574.17	17,630,574.17
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	703,604.00	703,604.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	20,675,122.00	20,675,122.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	162,384.56	162,384.56
รายได้อื่น	-	129,400.53	129,400.53
รวม	39,301,085.26	-	39,301,085.26
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายสอย	6,744,830.38	(245,617.67)	6,499,212.71
ค่าวัสดุ	712,079.00	245,617.67	957,696.67
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	20,000.00	20,000.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	9,119,104.88	(20,000.00)	9,099,104.88
รวม	16,576,014.26	-	16,576,014.26

๒๖/