



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา

อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางชณกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง



๗๔๔ /๒๖
๔ เม.ย. ๖๖
๑๖.๓๑

ที่ ตผ ๐๐๕๕.๒ อจ/๐๐๗๗

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอำนาจเจริญ
ศาลากลางจังหวัดอำนาจเจริญ ชั้น ๒
ถนนชยางกูร อำเภอเมืองอำนาจเจริญ
จังหวัดอำนาจเจริญ ๓๗๑๐๐

๒๗ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

กองคลัง
รับเลขที่ ๒๗/๒/๒๖
ลงวันที่ ๑๗ เม.ย. ๖๖
เวลา ๑๐:๐๐ น.

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลพนา ที่ อจ ๗๓๘๐๒/๑๐๖๒ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๕
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลพนา ที่ อจ ๗๓๘๐๒/๒๔๘ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๖
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลพนา จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลพนาได้ส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลพนาเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอำนาจเจริญได้ตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลพนาเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

<input type="checkbox"/> เสร็จเรียบร้อยแล้ว
<input type="checkbox"/> เสร็จเรียนมาเพื่อโปรดทราบ
<input type="checkbox"/> อื่นๆ.....

[Handwritten signature]
๑๐ เม.ย. ๖๖

*สำนักตรวจเงินแผ่นดินจ.อำนาจเจริญ
หรือ โทร. ๐ ๔๕๕๒ ๓๒๒๙*

ขอแสดงความนับถือ

๑๗ เม.ย. ๖๖

(นายบุญฤทธิ์ แผ้วสูงเนิน)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอำนาจเจริญ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอำนาจเจริญ
โทร. ๐ ๔๕๕๒ ๓๒๒๙
โทรสาร ๐ ๔๕๕๒ ๓๒๒๙
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : acr@oag.go.th

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสมศักดิ์ คัมเชื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนา



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลพนา (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลพนา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปี นั้น

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

วิมลรัตน์ กวตพงษ์

สำเนาถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางชมกพร ทูลสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง



ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ หากในการปฏิบัติงานดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบว่ามีเรื่องดังกล่าวที่ต้องรายงานความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสมและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

ปลัดวชิกรณ์ กวดีโพธิ์

สำเนาถูกต้อง



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายบุญฤทธิ์ แผ้วสูงเนิน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอำนาจเจริญ

เรือธง กวตงไค

(นางเรือรัตน์ วงศ์น้อย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

(นางชนกพร ทนุสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	30,737,858.43	26,716,344.97
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	34,522.50	105,275.31
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	160,000.00	140,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	7	13,116,253.51	13,083,524.95
สินค้าคงเหลือ	8	5,245.00	965.40
วัสดุคงเหลือ	9	268,825.00	370,507.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,042.05	2,151.08
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		44,323,746.49	40,418,768.71
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	11	360,000.00	420,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	5,754,441.52	6,180,547.53
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	38,602,356.24	18,722,959.77
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		44,716,797.76	25,323,507.30
รวมสินทรัพย์		89,040,544.25	65,742,276.01

13/10/2565

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายรัชชัย เทียลา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโรชี รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

(นายสมศักดิ์ ต้นเชื้อ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

สำเนาถูกต้อง

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	61,222.62	56,385.82
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	-	69,200.00
เงินรับฝากระยะสั้น	16	43,210.00	50,392.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>104,432.62</u>	<u>175,977.82</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	17	845,844.48	769,787.96
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>845,844.48</u>	<u>769,787.96</u>
รวมหนี้สิน		<u>950,277.10</u>	<u>945,765.78</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	88,090,267.15	64,796,510.23
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>88,090,267.15</u>	<u>64,796,510.23</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>89,040,544.25</u>	<u>65,742,276.01</u>

เวียงรัมย์ ก่อตั้ง

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวัชชัย เพี้ยลา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโรชี รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนา



(นายสมศักดิ์ ต้นเชื้อ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

สำเนาถูกต้อง

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	16,016,275.45	14,283,850.57
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	12.00	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	15,550,264.00	11,781,401.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	131,553.95	188,047.18
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	26	1,804.69	1,583.01
รายได้อื่น	27	225,375.92	194,756.96
รวมรายได้		<u>31,925,286.01</u>	<u>26,449,638.72</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	10,496,693.89	11,063,299.17
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	131,920.80	131,920.80
ค่าตอบแทน	30	605,683.00	148,370.00
ค่าใช้สอย	31	2,894,525.22	2,053,463.36
ค่าวัสดุ	32	1,130,572.00	994,989.00
ค่าสาธารณูปโภค	33	509,792.14	541,147.92
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	1,435,200.45	1,442,314.74
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	405,676.80	417,630.40
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	6,613,487.20	6,213,859.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	58,000.00	100,000.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>24,281,551.50</u>	<u>23,106,994.39</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>7,643,734.51</u>	<u>3,342,644.33</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>7,643,734.51</u>	<u>3,342,644.33</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สำเนาถูกต้อง

ประสิทธิ์ วัฒนชัย

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายธวัชชัย เพี้ยลา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไร่ขี รักษาราชการแทน

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสมศักดิ์ ต้นเชื้อ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

องค์การบริหารส่วนตำบลนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม			รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	22,403,802.23	10,520,655.78	-*	32,924,458.01
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	13,181,597.83	468,217.50	568,260.43	14,218,075.76
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	35,585,400.06	10,988,873.28	568,260.43	47,142,533.77
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(2,239,052.27)	1,412.85	2,364,154.99	126,515.57
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายส่วนงวด	17,249,877.16	356,170.96	(78,587.23)	17,527,460.89
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	50,596,224.95	11,346,457.09	2,853,828.19	64,796,510.23
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	36,254,394.62	11,503,470.86	2,853,828.19	50,611,693.67
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	14,341,830.33	(157,013.77)	0.00	14,184,816.56
ผลสะสมการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	50,596,224.95	11,346,457.09	2,853,828.19	64,796,510.23
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์/ส่วนทุนสำหรับปี 2565				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	13,308,812.68	2,341,209.73	-	15,650,022.41
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายส่วนงวด	6,602,441.67	1,165,136.77	(123,843.93)	7,643,734.51
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	70,507,479.30	14,852,803.59	2,729,984.26	88,090,267.15

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงินนี้


(นายรัชชัย เพ็ชลา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาไร่ รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนา


(นายสมศักดิ์ ต้นเชื้อ)

(นางชนกพร หนูสิน) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนา
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา มีฐานะเป็นนิติบุคคลและเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งจัดตั้งตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม โดยจัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก รักษาความเป็นระเบียบเรียบร้อย การดูแลการจราจร และส่งเสริมสนับสนุนหน่วยงานอื่นปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดการ ส่งเสริม และสนับสนุนการจัดการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม และการฝึกอบรมให้แก่ประชาชน รวมทั้งจัดการหรือสนับสนุนการดูแลและพัฒนาเด็กเล็ก ส่งเสริมการพัฒนาศตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา ตั้งอยู่เลขที่ 146 หมู่ที่ 2 ตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 28,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 27,500,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 2,983,700 บาท และงบประจำ จำนวน 25,016,300 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้

แผนงานงบกลาง จำนวน 6,725,400 บาท แผนงานบริหารทั่วไป จำนวน 10,104,530 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน จำนวน 442,040 บาท แผนงานการศึกษา จำนวน 4,618,070 บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวน 1,438,560 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ จำนวน 430,660 บาท แผนงานเคหะและชุมชน จำนวน 1,762,579 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน จำนวน 50,000 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ จำนวน 205,600 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 2,042,061 บาท และแผนงานการเกษตร จำนวน 180,500 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย

- 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนขวัญ
- 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดม่วงสาวสดี
- 3) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเนกขัมมาราม
- 4) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนธาตุ

เส็งธำภักดิ์ กวอพิง

สำเนาถูกต้อง

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะเปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานและหน่วยงานภายใต้สังกัด 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 เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงานซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.3 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่มีกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

สำเนาถูกต้อง

(นางชณกพร ทุยสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

3.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้านคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้แก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

เรื่อง *เรื่องสินทรัพย์* กว *กว ๒๖๒*

สำเนาถูกต้อง

(นางชนกพร ทนุสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชีส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาของหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลพนา เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2564 ดังนี้

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
1. อาคารถาวร	25
2. อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10
3. สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5
4. ครุภัณฑ์สำนักงาน	8
5. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5
6. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	20
7. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5
8. ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3
- เครื่องจักรกล	5
9. ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3
- เครื่องจักรกล	5
10. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3
- เครื่องจักรกล	5
11. ครุภัณฑ์สำรวจ	8
12. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5

สำเนาถูกต้อง

เสด็จม วัฒน

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
13. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3
14. ครุภัณฑ์การศึกษา	2
15. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5
16. ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2
17. ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3
18. ครุภัณฑ์อาวุธ	10
19. ครุภัณฑ์สนาม	2
20. ครุภัณฑ์อื่น	2
21. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลพนาแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลพนา เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2564 และสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นที่ยังกำหนดอายุการใช้งานไม่ครอบคลุมและไม่สอดคล้องกับสินทรัพย์ของหน่วยงานที่มีกรรมสิทธิ์อยู่ในปัจจุบัน หน่วยงานได้จัดทำประกาศอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาเพิ่มเติม เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2566

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
1. ถนนคอนกรีต	10
2. ถนนลาดยาง	3
3. สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20
4. เชื้อดิน	20
5. เชื้อปูน	50
6. อ่างเก็บน้ำ	30

สำเนาถูกต้อง

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
7. อาคารบังคับน้ำ/อาคารระบายน้ำ	20
8. ฝ่ายเก็บน้ำ	10
9. ระบบประปา/หอถังประปา	10
10. ท่อระบายน้ำ/รางระบายน้ำ	10
11. ระบบสูบน้ำและผลิตน้ำพลังงานแสงอาทิตย์	10
12. สันทrophyโครงสร้างพื้นฐานอื่น	10
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสันทrophyโครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง	

3.11 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

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

3.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ มีกำหนดระยะเวลารับฝากไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกันไม่เกิน 1 ปี เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากระยะยาว หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

วิมลรัตน์ อดิษฐ์

สำเนาถูกต้อง

พ

(นางชณกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

3.14 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.15 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.16 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.17 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น

3.19 รายได้อื่น

รายได้อื่น หมายถึง รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล รายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงินและเมื่อได้รับหนังสือรับรองยอดดอกเบี้ย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

15/05/2561 ๑๖:๖๒

สำเนาถูกต้อง

พ

(นางชมกพร ทนุสิน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

3.20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) เงินเดือน(ฝ่ายการเมือง) เงินประจำตำแหน่ง เงินค่าตอบแทนพนักงาน ค่าครองชีพ เงินช่วยเหลือ การศึกษาบุตร เงินวิทยฐานะ เงินสมทบ กบท. เงินสมทบกองทุนประกันสังคม เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ค่าเช่าบ้าน เงินเพิ่ม เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.21 ค่าบำเหน็จบำนาญ

ค่าบำเหน็จบำนาญ คือ เงินที่ทางราชการจ่ายจากงบประมาณ (งบกลาง) ให้ข้าราชการ เพื่อตอบแทนความชอบที่ได้รับราชการมา ซึ่งอาจจ่ายเป็นก้อนครั้งเดียว (บำเหน็จ) หรือจ่ายเป็นรายเดือนจนกว่า จะถึงแก่กรรมหรือหมดสิทธิรับ (บำนาญ)

บำเหน็จบำนาญปกติ คือ เงินที่จ่ายให้ข้าราชการที่ออกจากราชการด้วยสาเหตุปกติ เช่น เกษียณอายุราชการ เช่น บำเหน็จบำนาญปกติ เงินบำเหน็จดำรงชีพ เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค่าบำเหน็จบำนาญเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.22 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน เช่น ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน ค่าตอบแทนอื่น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค่าตอบแทนเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.23 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ เช่น ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ค่าใช้จ่าย เดินทาง ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าใช้จ่ายในการประชุม ค่าเช่า ค่าประชาสัมพันธ์ ค่าใช้สอยอื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค่าใช้สอยเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.24 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ หมายถึง รายจ่ายที่ให้มาซึ่งสิ่งของโดยมีสภาพมีลักษณะไม่คงทนถาวร หรือตามปกติมีอายุการใช้งานไม่ยืนนานสิ้นเปลืองหมดไป เช่น ค่าวัสดุใช้ไป ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่า เกณฑ์ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค่าวัสดุเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.25 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง รายจ่ายค่าบริการเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปาและบาดาล ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการไปรษณีย์ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภคเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

เรื่องแจ้ง กวค. ๒๕

สำเนาถูกต้อง

พ

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

3.26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นเงินสด แต่เป็นรายการที่คำนวณขึ้นเพื่อสะท้อนต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่แท้จริงที่เกิดขึ้นตลอดระยะเวลาการใช้สินทรัพย์ เช่น ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น และแสดงรายการในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานหน่วยงานขององค์กรตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีใช้ราชการส่วนกลางตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เอกชนหรือกิจการอันเป็นประโยชน์ เช่น ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นต้น

3.28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานหน่วยงานขององค์กรตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีใช้ราชการส่วนกลางตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เอกชนหรือกิจการอันเป็นประโยชน์ เช่น ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา และค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม เป็นต้น

3.29 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นนอกเหนือจากการดำเนินงานปกติจากการบริหาร แต่ไม่สามารถจำแนกประเภทให้เข้ากับหมวดลักษณะรายจ่ายที่ได้กำหนดไว้ เช่น หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือผู้ประสบภัย และค่าใช้จ่ายอื่น เป็นต้น

เรณูรัตน์ กวณทิพย์

สำเนาถูกต้อง

(นางชอภพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

			(หน่วย : บาท)	
			2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	กรุงไทย	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 3191238131	2,688,009.80	2,293,537.75
	กรุงไทย	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 3191532374	181,894.48	141,407.96
	กรุงไทย	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 3191696571	25,560,684.68	23,058,395.36
	ธ.ก.ส.	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 012772102436	1,340,108.92	343,734.48
	ออมสิน	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 052571388728	235,042.46	234,455.95
	ธ.ก.ส.	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 020028323943	261,615.63	225,133.22
	ธ.ก.ส.	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 020061763510	126,923.89	101,365.48
	ธ.ก.ส.	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 020028587533	149,972.50	136,132.45
	ธ.ก.ส.	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 020028443072	193,606.07	182,182.32
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด			30,737,858.43	26,716,344.97

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

		(หน่วย : บาท)	
		2565	2564
รายได้ค้างรับ		34,522.50	36,075.31
รวม		34,522.50	36,075.31
ลูกหนี้อื่น		-	69,200.00
ลูกหนี้อื่น (สุทธิ)		-	69,200.00
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น		34,522.50	105,275.31

ลูกหนี้อื่น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระไม่	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2565	-	-	-	-
2564	30,200.00	3,000.00	36,000.00	69,200.00

สำเนาถูกต้อง

(นางชมกพร หนูสิน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ธีรวิทย์ วงศ์โกล

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	160,000.00	140,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>160,000.00</u>	<u>140,000.00</u>

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
	ชำระ	เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2565	160,000.00	-	-	160,000.00
2564	140,000.00	-	-	140,000.00

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินฝากประจำ ออมสิน ประเภทประจำ เลขที่ 322570087419	13,116,253.51	13,083,524.95
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>13,116,253.51</u>	<u>13,083,524.95</u>

หมายเหตุ 8 สินค้ำคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
สินค้าเพื่อการบริจาด	5,245.00	965.40
รวมสินค้ำคงเหลือ	<u>5,245.00</u>	<u>965.40</u>

Signature

สำเนาถูกต้อง

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	268,825.00	370,507.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>268,825.00</u>	<u>370,507.00</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,042.05	2,151.08
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>1,042.05</u>	<u>2,151.08</u>

หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	520,000.00	560,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(160,000.00)	(140,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>360,000.00</u>	<u>420,000.00</u>

13 ธันวาคม 2565

สำเนาถูกต้อง

พ

(นางชอภพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	185,750.00	185,750.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10,822,995.84	10,605,269.84
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,019,205.26)	(5,556,685.71)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	4,803,790.58	5,048,584.13
ครุภัณฑ์	1,949,280.00	1,837,380.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,184,379.06)	(891,166.60)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	764,900.94	946,213.40
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	5,754,441.52	6,180,547.53

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ถนน	10,879,286.92	5,770,786.92
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(3,812,692.20)	(3,157,377.36)
ถนน (สุทธิ)	7,066,594.72	2,613,409.56
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	36,002,767.14	18,978,148.95
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(4,467,005.62)	(2,868,598.74)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	31,535,761.52	16,109,550.21
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	38,602,356.24	18,722,959.77

วิวัฒน์ วัฒน

สำเนาถูกต้อง

(นางชอภพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	44,755.55	38,678.03
ภาษี หัก ณ ที่จ่าย	7,467.07	8,707.79
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	9,000.00	9,000.00
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>61,222.62</u>	<u>56,385.82</u>

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	69,200.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>-</u>	<u>69,200.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	4,600.00	13,247.00
เงินประกันสัญญา	38,610.00	37,145.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>43,210.00</u>	<u>50,392.00</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	701,894.48	701,407.96
เงินประกันสัญญา	143,950.00	68,380.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>845,844.48</u>	<u>769,787.96</u>

สำเนาถูกต้อง

พ

วิไลลักษณ์ วรรณใจ

(นางชมภพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

(หน่วย : บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2565	2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	2,543,400.00	1,866,900.00
รวม	2,543,400.00	1,866,900.00

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการค่าจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย เป็นจำนวน 9,000.- บาท

(ปี 2564 เป็นจำนวนเงินรวม ...-... บาท)

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	181,200.00	217,729.57
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	181,200.00	217,729.57

- สัญญาที่ CNTR-00194/65 จำนวน 170,600.00 บาท (เงินงบประมาณ)
- สัญญาที่ CNTR-00193/65 จำนวน 1,600.00 บาท (เงินงบประมาณ)
- สัญญาที่ CNTR-00109/65 จำนวน 9,000.00 บาท (เงินงบประมาณ)

ธีรวิทย์ กอจันทร์

สำเนาถูกต้อง

(นางชนกพร ทุสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 19 หนังสือที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 หน่วยงานมีหนังสือที่อาจเกิดขึ้นจากการผูกฟ้องร้องคดี ดังต่อไปนี้

1. คดีพิพาทเกี่ยวกับสัญญาทางปกครองหมายเลขคดีดำที่ 77/2562 และคดีหมายเลขแดงที่ 168/2564 โดยผู้ฟ้องคดีเป็นผู้รับจ้างตามสัญญาจ้างเลขที่ 09/2560 ลงวันที่ 1 กันยายน 2560 โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กภายในหมู่บ้าน หมู่ที่ 2 บ้านดอนขวัญเส้นทางสายหน้าบ้านนางสวัสดิ์ อ่อนสี - โรงเรียนอนุบาลพนา วงเงินตามสัญญาจ้างจำนวน 181,000 บาท ซึ่งผู้ถูกฟ้องคดีต้องการบริหารส่วนตำบลพนา แจ้งบอกเลิกสัญญาแก่ผู้รับจ้าง ซึ่งในวันที่ 11 มิถุนายน 2564 ศาลปกครองอุบลราชธานีพิพากษาให้ผู้ถูกฟ้องคดีต้องการบริหารส่วนตำบลพนา ใช้เงินให้แก่ผู้ถูกฟ้องคดีจำนวน 200,290.73 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงิน 192,270.68 บาท นับถัดจากวันฟ้องคือวันที่ 14 มีนาคม 2562 จนถึงวันที่ 10 เมษายน 2564 และดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3 ต่อปี บวกด้วยอัตราเพิ่มร้อยละ 2 ต่อปี ตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2564 เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระค่าการทำงานให้แก่ผู้ฟ้องคดีแล้วเสร็จ และคดีนี้ต้องการบริหารส่วนตำบลพนาได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลปกครองอุบลราชธานี (ศาลชั้นต้น) ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2564 และปัจจุบันอยู่ระหว่างพิจารณาพิพากษาของศาลปกครองสูงสุด คดีหมายเลขดำที่ อ.381/2564
2. คดีพิพาทเกี่ยวกับสัญญาทางปกครองหมายเลขคดีดำที่ 185/2563 และคดีหมายเลขแดงที่ 153/2565 โดยผู้ฟ้องคดีเป็นผู้รับจ้างตามสัญญาจ้างเลขที่ 07/2562 ลงวันที่ 23 กันยายน 2562 โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กภายในหมู่บ้าน หมู่ที่ 4 ช่างบ้านนายสมควร ฉลุศรี วงเงินตามสัญญาจ้างจำนวน 37,900 บาท ซึ่งผู้ถูกฟ้องคดีต้องการบริหารส่วนตำบลพนาแจ้งบอกเลิกสัญญาแก่ผู้รับจ้างและริบหลักประกันสัญญา ซึ่งในวันที่ 30 มิถุนายน 2565 ศาลปกครองอุบลราชธานีพิพากษาให้ผู้ถูกฟ้องคดีต้องการบริหารส่วนตำบลพนา ชำระเงินจำนวน 34,110 บาท ให้แก่ผู้ฟ้องคดีพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3.5 ต่อปี ของต้นเงินจำนวนดังกล่าวนับแต่วันถัดจากวันฟ้องจนถึงวันที่ 10 เมษายน 2564 และชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3 ต่อปี หรืออัตราใหม่ที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกาซึ่งออกตามความในมาตรา 7 วรรคสอง แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์บวกด้วยอัตราเพิ่มในอัตราร้อยละ 2 ต่อปี ตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2564 เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จ และคดีนี้ต้องการบริหารส่วนตำบลพนาได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลปกครองอุบลราชธานี (ศาลชั้นต้น) ลงวันที่ 26 กรกฎาคม 2565 และปัจจุบันอยู่ระหว่างพิจารณาพิพากษาของศาลปกครองสูงสุด คดีหมายเลขดำที่ อ.1601/2565
3. คดีพิพาทเกี่ยวกับสัญญาทางปกครองหมายเลขคดีดำที่ 187/2563 และคดีหมายเลขแดงที่ 485/2564 โดยผู้ฟ้องคดีเป็นผู้รับจ้างตามสัญญาจ้างเลขที่ 09/2562 ลงวันที่ 23 กันยายน 2562 โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กภายในหมู่บ้าน หมู่ที่ 5 สายบ้านนายจรูญ สังฆวัตร - ถึงบ้านนายบุญเลิศ สารระรัตน์ วงเงินตามสัญญาจ้างจำนวน 75,000 บาท ซึ่งผู้ถูกฟ้องคดีต้องการบริหารส่วนตำบลพนา แจ้งบอกเลิกสัญญาแก่ผู้รับจ้างและริบหลักประกันสัญญา ซึ่งในวันที่ 24 ธันวาคม 2564 ศาลปกครองอุบลราชธานีพิพากษาให้ผู้ถูกฟ้องคดีต้องการบริหารส่วนตำบลพนา ใช้ค่าการทำงานให้แก่ผู้ฟ้องคดี เป็นเงิน 20,000 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3.5 ต่อปี ของต้นเงินจำนวนดังกล่าวนับแต่วันถัดจากวันฟ้องจนถึงวันที่ 10 เมษายน 2564 และชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3 ต่อปี หรืออัตราใหม่ที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกาซึ่งออกตามความในมาตรา 7 วรรคสอง แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บวกด้วยอัตราเพิ่มในอัตราร้อยละ 2 ต่อปี ตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2564 เป็นต้นไปจนกว่าจะชดใช้ค่าการทำงานให้แก่ผู้ฟ้องคดีเสร็จสิ้น และให้ผู้ถูกฟ้องคดีคืนหนังสือค้ำประกันสัญญาซึ่งออกโดยธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เลขที่ 100027852224 ลงวันที่ 23 กันยายน 2562 จำนวน 3,350 บาท ให้แก่ผู้ฟ้องคดี และคดีนี้ต้องการบริหารส่วนตำบลพนาได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลปกครองอุบลราชธานี (ศาลชั้นต้น) ลงวันที่ 24 มกราคม 2565 และปัจจุบันอยู่ระหว่างพิจารณาพิพากษาของศาลปกครองสูงสุด คดีหมายเลขดำที่ อ.629/2565

13 ตุลาคม 2565

สำเนาถูกต้อง

(นางชนกพร หุสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 20 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปีงบประมาณ 2565 หน่วยงานพบว่าสินทรัพย์มีการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วน จึงปรับปรุงให้ถูกต้องและคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมใหม่ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลพนา เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2564 ส่วนกรณีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นได้คำนวณตามอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งต่อมาหน่วยงานได้ดำเนินการประกาศอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นเพิ่มเติมเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2566 การแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน ดังนี้

1. บันทึกบัญชีเพิ่มสิ่งปลูกสร้าง 1 รายการ ที่ยังไม่ได้บันทึกฐานข้อมูลสินทรัพย์ในระบบบัญชี e-LAAS ให้ครบถ้วน ราคาทุน 91,400.- บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม 41,637.76 บาท ทำให้บัญชีสิ่งปลูกสร้างสุทธิเพิ่มขึ้น 49,762.24 บาท ส่งผลกระทบให้บัญชีเงินสะสม เพิ่มขึ้น 50,676.24 บาท และเงินทุนสำรองเงินสะสม ลดลง 914.- บาท

2. บันทึกบัญชีลดอ่างเก็บน้ำ และลบฐานข้อมูลสินทรัพย์ที่บันทึกมูลค่าผิดตั้งแต่ปีงบประมาณ 2563 ราคาทุน 2,000,000.- บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม 111,111.12 บาท ทำให้บัญชีอ่างเก็บน้ำสุทธิลดลง 1,888,888.88 บาท ส่งผลกระทบให้บัญชีเงินสะสมลดลง 1,878,888.88 บาท และบัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสม ลดลง 10,000.- บาท

3. บันทึกบัญชีเพิ่มสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นและสิ่งปลูกสร้าง ที่ได้รับโอนมาจากกรมชลประทาน วันที่ 28 มกราคม 2563 ประกอบด้วย

- อาคารระบายน้ำล้น ราคาทุน 15,769,028.95 บาท และงานสูบน้ำพลังงานแสงอาทิตย์ ราคาทุน 1,809,920.- บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมรวมทั้งสิ้น 1,615,739.08 บาท ทำให้บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นสุทธิ เพิ่มขึ้น 15,963,209.87 บาท

- ป้ายชื่อโครงการที่ห้วยงาน ราคาทุน 68,325.- บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 7,591.67 บาท ทำให้บัญชีสิ่งปลูกสร้างสุทธิ เพิ่มขึ้น 60,733.33 บาท

รายการดังกล่าวส่งผลกระทบให้บัญชีเงินสะสม เพิ่มขึ้น 16,170,042.97 บาท และบัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสมลดลง 146,099.77 บาท

รายการแก้ไขข้อผิดพลาดหน่วยงานได้ปรับปรุงรายการในรายงานการเงินปี 2564 ที่แสดงเปรียบเทียบแล้ว

ธีธัชสิทธิ์ ๒๖/๓๕

สำเนาถูกต้อง

พ

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 21 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	70,507,479.30	50,596,224.95
เงินทุนสำรองเงินสะสม	14,852,803.59	11,346,457.09
รายได้สะสม	2,729,984.26	2,853,828.19
รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	88,090,267.15	64,796,510.23

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	579,581.78	339,433.66
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอน การกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542	11,359,604.55	9,945,635.82
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2534	1,279,452.25	1,164,398.67
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	21,346.48	18,417.02
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,162,692.97	2,349,779.70
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	23,878.16	15,049.63
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	15,965.26	17,682.07
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	550,174.00	433,454.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	23,580.00	-
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	16,016,275.45	14,283,850.57

13/09/2565 รองนายก อบจ.พ.

สำเนาถูกต้อง

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	12.00	-
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>12.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	11,766,237.00	11,679,847.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	-
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,725,000.00	79,824.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	59,027.00	21,730.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>15,550,264.00</u>	<u>11,781,401.00</u>

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	82,089.61	32,180.28
รายได้ค่าธรรมเนียม	37,644.34	5,825.30
รายได้ค่าปรับ	9,000.00	148,681.60
รายได้ใบอนุญาต	2,820.00	1,360.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>131,553.95</u>	<u>188,047.18</u>

131,553.95 188,047.18

สำเนาถูกต้อง

(นางชมกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	1,804.69	1,583.01
รวมรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>1,804.69</u>	<u>1,583.01</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u><u>1,804.69</u></u>	<u><u>1,583.01</u></u>

หมายเหตุ 27 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	129,279.41	139,850.49
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	26,275.51	54,822.47
รายได้อื่น	69,821.00	84.00
รวมรายได้อื่น	<u><u>225,375.92</u></u>	<u><u>194,756.96</u></u>

รองนายก อบจ.พนา

สำเนาถูกต้อง

พ

(นางชมกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,336,475.66	6,278,424.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,114,331.00	1,876,675.00
เงินประจำตำแหน่ง	210,613.00	226,500.00
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,821,080.00	1,926,641.00
เงินค่าครองชีพ	141,730.00	136,913.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	10,800.00	31,400.00
เงินวิทยฐานะ	258,090.00	168,000.00
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (กบท.)	186,069.20	203,879.20
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	66,940.00	62,809.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,509.03	3,290.97
ค่าเช่าบ้าน	175,816.00	146,300.00
เงินเพิ่ม	169,240.00	2,467.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>10,496,693.89</u>	<u>11,063,299.17</u>

หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
บำนาญปกติ	131,920.80	131,920.80
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>131,920.80</u>	<u>131,920.80</u>

Signature

สำเนาถูกต้อง

Handwritten mark

(นางชมภพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	496,433.00	148,370.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	109,250.00	-
รวมค่าตอบแทน	<u>605,683.00</u>	<u>148,370.00</u>

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	456,207.00	359,110.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	248,384.06	213,002.90
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	826,291.16	274,989.20
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,299,614.00	1,168,765.00
ค่าธรรมเนียม	786.00	4,006.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	29,455.00	3,750.00
ค่าเช่า	1,450.00	818.36
ค่าประชาสัมพันธ์	22,636.00	12,357.00
ค่าใช้สอยอื่น	9,702.00	16,664.90
รวมค่าใช้สอย	<u>2,894,525.22</u>	<u>2,053,463.36</u>

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุใช้ไป	843,652.00	654,459.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	81,720.00	66,800.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	205,200.00	273,730.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,130,572.00</u>	<u>994,989.00</u>

สำเนาถูกต้อง

N

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

1305/2024 1305/2024

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	299,281.45	290,878.32
ค่าน้ำประปาและบาดาล	26,307.17	32,023.24
ค่าโทรศัพท์	1,284.00	1,391.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	154,867.77	167,112.36
ค่าบริการไปรษณีย์	28,051.75	49,743.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>509,792.14</u>	<u>541,147.92</u>

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	450,073.15	458,147.35
ครุภัณฑ์	293,212.46	336,440.17
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	691,914.84	647,727.22
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>1,435,200.45</u>	<u>1,442,314.74</u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	350,676.80	362,630.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	55,000.00	55,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>405,676.80</u>	<u>417,630.40</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>405,676.80</u>	<u>417,630.40</u>

สำเนาถูกต้อง

สีวันรัตน์ กวตพงษ์

(นางชอภพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	192,186.00	100,984.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	126,400.00	60,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	26,525.40	30,169.60
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,820,200.00	5,488,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	287,765.80	351,835.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	114,465.00	135,310.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	45,945.00	47,160.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>6,613,487.20</u>	<u>6,213,859.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>6,613,487.20</u></u>	<u><u>6,213,859.00</u></u>

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายอื่น	58,000.00	100,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>58,000.00</u>	<u>100,000.00</u>

13/09/2565

สำเนาถูกต้อง

(นางชมภพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่และการแก้ไขข้อผิดพลาด

องค์การบริหารส่วนตำบลพนาได้จัดประเภทใหม่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันใหม่ เพื่อให้สอดคล้องและเปรียบเทียบกับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์

1. การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

	ยอดคงเหลือ (เล่มฟ้า)	เพิ่ม/ลด	(หน่วย : บาท) หลังปรับปรุง 30 ก.ย. 64
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	6,070,051.96	110,495.57	6,180,547.53
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	4,648,638.78	14,074,320.99	18,722,959.77
	<u>10,718,690.74</u>	<u>14,184,816.56</u>	<u>24,903,507.30</u>

2. การจัดประเภทรายการใหม่

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	245,275.31	(245,275.31)	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	105,275.31	105,275.31
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	140,000.00	140,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	371,472.40	(371,472.40)	-
สินค้าคงเหลือ	-	965.40	965.40
วัสดุคงเหลือ	-	370,507.00	370,507.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้-ระยะยาว	420,000.00	(420,000.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	420,000.00	420,000.00
	<u>1,036,747.71</u>	<u>-</u>	<u>1,036,747.71</u>

Signature

สำเนาถูกต้อง

พ

(นางชมกพร ทนสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

2. การจัดประเภทรายการใหม่

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	56,385.82	(56,385.82)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	56,385.82	56,385.82
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	69,200.00	(69,200.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	69,200.00	69,200.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	50,392.00	(50,392.00)	-
เงินรับฝากระยะสั้น	-	50,392.00	50,392.00
หนี้สินไม่หมุนเวียน			-
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	769,787.96	(769,787.96)	-
เงินรับฝากระยะยาว	-	769,787.96	769,787.96
	<u>945,765.78</u>	<u>-</u>	<u>945,765.78</u>

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

1. การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

	ยอดคงเหลือ (เล่มฟ้า)	เพิ่ม/ลด	หลังปรับปรุง 30 ก.ย. 64
	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม	36,254,394.62	14,341,830.33	50,596,224.95
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,503,470.86	(157,013.77)	11,346,457.09
รายได้สะสม	2,853,828.19	-	2,853,828.19
	<u>50,611,693.67</u>	<u>14,184,816.56</u>	<u>64,796,510.23</u>

2. การจัดประเภทรายการใหม่

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังจัด ประเภทใหม่
	เงินสะสม		50,596,224.95
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,346,457.09	(11,346,457.09)	-
รายได้สะสม	2,853,828.19	(2,853,828.19)	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	64,796,510.23	64,796,510.23
	<u>64,796,510.23</u>	<u>-</u>	<u>64,796,510.23</u>

สำเนาถูกต้อง

ธีระพงษ์ กวอพงษ์

พ

(นางชนกพร หนูสิน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

2. การจัดประเภทรายการใหม่

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	14,283,850.57	(14,283,850.57)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	14,283,850.57	14,283,850.57
รายได้จัดเก็บเอง	382,804.14	(382,804.14)	-
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	188,047.18	188,047.18
รายได้อื่น	-	194,756.96	194,756.96
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	11,781,401.00	(11,781,401.00)	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	11,781,401.00	11,781,401.00
	<u>26,448,055.71</u>	<u>-</u>	<u>26,448,055.71</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายสอย	2,393,993.36	(340,530.00)	2,053,463.36
ค่าวัสดุ	654,459.00	340,530.00	994,989.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	417,630.40	417,630.40
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	6,631,489.40	(417,630.40)	6,213,859.00
รวม	<u>9,679,941.76</u>	<u>-</u>	<u>9,679,941.76</u>

ธีรพงศ์ ธีรพงษ์

สำเนาถูกต้อง

น

(นางชนกพร หนูสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง