



ที่ ตผ ๐๐๕๒.๕ ตร/ ๗๖

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตราด
ศาลากลางจังหวัดตราด (หลังใหม่) ชั้น ๒
ถนนราษฎร์นิยม ตำบลบางพระ
อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด ๒๓๐๐๐

๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ
อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

อ้างถึง ๑. หนังสือที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ ที่ ตร ๗๓๔๐๒/๐๕๒๗ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕
๒. หนังสือที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ ที่ ตร ๗๓๔๐๒/๐๐๘๗ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตราด ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ เสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุวรรณ กุลธนาภรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตราด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตราด

โทร. ๐ ๓๙๕๒ ๓๔๖๐

โทรสาร ๐ ๓๙๕๒ ๓๔๖๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban_trt@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสะตอ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ว่า ยกเว้นการกำหนดอายุการใช้งานไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด การบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ที่ไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภท มีผลกระทบต่อการค้าราคาเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสม และการไม่ปรับปรุงบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง มีผลกระทบต่อรับรู้รายการสินทรัพย์ หรือการรับรู้ค่าใช้จ่าย หน่วยงานได้ปรับปรุงแก้ไขข้อมูลดังกล่าว ซึ่งนำมาเปรียบเทียบกับเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังแล้ว

/ความรับผิดชอบ...

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน

ในการ...

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุวรรณ กุศลนาภรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตราด

(นางสาวเรณู ชมจิตต์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

| สินทรัพย์ | หมายเหตุ | ปี 2565 | (หน่วย:บาท) |
|--|----------|-----------------------|---------------------------|
| | | | ปี 2564 (ปรับปรุงใหม่) |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 4 | 20,306,136.87 | 17,460,994.88 |
| ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | 5 | 3,547.14 | - |
| ลูกหนี้อื่นระยะสั้น | 6 | 56,542.62 | 97,508.39 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น | 7 | 900,000.00 | 900,000.00 |
| สินค้าคงเหลือ | 8 | - | 25,000.00 |
| วัสดุคงเหลือ | 9 | 17,891.00 | 85,362.00 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 21,284,117.63 | 18,568,865.27 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 10 | 13,439,419.89 | 24,118,231.18 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 11 | 87,662,366.68 | 80,270,370.27 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 101,101,786.57 | 104,388,601.45 |
| รวมสินทรัพย์ | | 122,385,904.20 | 122,957,466.72 |
| หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | |
| หนี้สิน | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เจ้าหนี้ระยะสั้น | 12 | 37,763.02 | 28,951.05 |
| เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | 13 | - | 23,400.00 |
| เงินรับฝากระยะสั้น | 14 | 10,960.00 | 81,020.91 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 48,723.02 | 133,371.96 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินรับฝากระยะยาว | 15 | 1,211,789.85 | 1,074,145.10 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 1,211,789.85 | 1,074,145.10 |
| รวมหนี้สิน | | 1,260,512.87 | 1,207,517.06 |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | 18 | 121,125,391.33 | 121,749,949.66 |
| รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | 121,125,391.33 | 121,749,949.66 |
| รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | 122,385,904.20 | 122,957,466.72 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวยินดี อารีเพื่อน)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวยินดี อารีเพื่อน)
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ





(นายปราโมทย์ จันทร์กระจ่าง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

| | | | (หน่วย:บาท) |
|--|----------|----------------------|----------------------|
| | หมายเหตุ | ปี 2565 | ปี 2564 |
| รายได้ | | | |
| รายได้ภาษีจัดสรร | 19 | 19,352,894.96 | 18,045,772.54 |
| รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 20 | 33,619,274.50 | 27,315,635.71 |
| รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต | 21 | 566,948.69 | 252,990.68 |
| รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด | 22 | 993.77 | 877.18 |
| รายได้อื่น | 23 | 74,274.89 | 101,109.22 |
| รวมรายได้ | | <u>53,614,386.81</u> | <u>45,716,385.33</u> |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 24 | 8,497,221.60 | 9,026,041.30 |
| ค่าตอบแทน | 25 | 566,084.00 | 147,284.00 |
| ค่าใช้จ่ายสอย | 26 | 6,901,031.37 | 7,423,222.15 |
| ค่าวัสดุ | 27 | 4,552,083.90 | 3,320,745.85 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 28 | 366,114.28 | 354,966.42 |
| ต้นทุนขายสินค้าและบริการ | 29 | - | 432,100.00 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 30 | 21,892,074.38 | 5,481,329.10 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 31 | 1,784,913.92 | 2,466,512.65 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 32 | 9,789,511.40 | 9,257,580.86 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 33 | 15,216.50 | 100,000.00 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | <u>54,364,251.35</u> | <u>38,009,782.33</u> |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ | | <u>(749,864.54)</u> | <u>7,706,603.00</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวยินดี อารีเพื่อน)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางสาวยินดี อารีเพื่อน)
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ


.....
(นายปราโมทย์ จันทร์กระจ่าง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ | รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | | | | รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน |
|---|-----------------------------------|--------------------------|--------------|--|-------------------------------|
| | เงินสะสม | เงินทุนสำรองเงิน สะสม | รายได้สะสม | รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 5,980,128.30 | 9,207,578.14 | - | 15,187,706.44 | 15,187,706.44 |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน | - | - | - | - | - |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | 837,561.29 | - | 334,486.84 | 1,172,048.13 | 1,172,048.13 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง | 6,817,689.59 | 9,207,578.14 | 334,486.84 | 16,359,754.57 | 16,359,754.57 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564 | | | | | |
| การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด | 151,813.33 | 849.50 | - | 152,662.83 | 152,662.83 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 6,447,900.95 | 1,137,864.87 | 120,837.18 | 7,706,603.00 | 7,706,603.00 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 13,417,403.87 | 10,346,292.51 | 455,324.02 | 24,219,020.40 | 24,219,020.40 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 13,417,403.87 | 10,346,292.51 | 455,324.02 | 24,219,020.40 | 24,219,020.40 |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน | 17 87,941,173.84 | 7,655,116.13 | 1,934,639.29 | 97,530,929.26 | 97,530,929.26 |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | - | - | - | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง | 101,358,577.71 | 18,001,408.64 | 2,389,963.31 | 121,749,949.66 | 121,749,949.66 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565 | | | | | |
| การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด | 106,728.04 | 18,503.76 | 74.41 | 125,306.21 | 125,306.21 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | (515,169.70) | - | (234,694.84) | (749,864.54) | (749,864.54) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 | 100,950,136.05 | 18,019,912.40 | 2,155,342.88 | 121,125,391.33 | 121,125,391.33 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวอินดี อารีเพื่อน)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวอินดี อารีเพื่อน)
 ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

(นายปราโมทย์ จันทร์กระจ่าง)
 นายกองดีการบริหารส่วนตำบลสะตอ

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบ สาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม และทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 2 ตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด 23140

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอน การกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 37,950,520.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 37,320,415.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,027,390.00 บาท งบกลาง จำนวน 10,403,933.00 บาท งบบุคลากร จำนวน 12,549,300.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,588,097.00 บาท เงินอุดหนุน จำนวน 1,381,800.00 บาท

ชื่อหน่วยงานมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านวงษ์พัฒนา ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กบ้านคลองปุก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเกาะลอย และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดวงษ์พัฒนา ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็น หน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้ นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการ ที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบ การนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

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

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจาก เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่า ไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มี กรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานที่ยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมี ประสิทธิภาพ ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดย วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ เรื่อง การ กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2564 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ กำหนดอายุของสินทรัพย์เพื่อใช้คำนวณค่าเสื่อมราคา ดังนี้

| | | |
|--|---------|----|
| อาคารถาวร | 20 | ปี |
| อาคารชั่วคราว/โรงเรือน | 8 | ปี |
| สิ่งก่อสร้าง | | |
| - ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก | 15 | ปี |
| - ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก | 5 | ปี |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน | 5 | ปี |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | | |
| - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 5 | ปี |
| - เครื่องกำเนิดไฟฟ้า | 15 - 20 | ปี |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ | 5 | ปี |

| | | |
|--|----|----|
| ครุภัณฑ์การเกษตร | | |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์ | 5 | ปี |
| - เครื่องจักรกล | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์โรงงาน | | |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์ | 5 | ปี |
| - เครื่องจักรกล | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง | | |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์ | 5 | ปี |
| - เครื่องจักรกล | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์สำรวจ | 5 | ปี |
| ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์ | 5 | ปี |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 3 | ปี |
| ครุภัณฑ์การศึกษา | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์ | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์อาวุธ | 5 | ปี |
| ครุภัณฑ์สนาม | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์อื่น | 5 | ปี |
| ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง | | |

3.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2564 ดังนี้

| | | |
|-------------------------------|----|----|
| ถนนคอนกรีต | 10 | ปี |
| ถนนลาดยาง | 5 | ปี |
| สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก | 20 | ปี |
| เขื่อนดิน | 20 | ปี |
| เขื่อนปูน | 50 | ปี |
| อ่างเก็บน้ำ | 30 | ปี |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 10 | ปี |

3.8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงาน

ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่ายเงิน เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.9 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.10 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับฝากจากผู้อื่นนอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่ส่งต่อไปบุคคลที่สามหรือเป็นเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ

เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญาเพื่อเป็นการประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

3.11 เงินรับฝากระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับไว้เพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนโดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร รวมถึงดอกผล และเงินอื่นที่เกิดจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เงินประกันสัญญา - ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นการประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนในเวลาเกินกว่า 1 ปี

3.12 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันที่เกิดจากการทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันทั้ง เงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณแต่ยังไม่ได้เบิกจ่ายเงิน และจะเบิกจ่ายเงินในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปหรือเมื่อครบกำหนดตามสัญญา

3.13 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เงินสะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ หลังจากที่ได้หักเงินทุนสำรองเงินสะสมไว้แล้วและได้รวมเงินสะสมปีก่อนๆ ไว้ด้วย

เงินทุนสำรองเงินสะสม หมายถึง ยอดเงินสะสมที่กั้นไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อรักษาเสถียรภาพการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้สะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี ทุกสิ้นปีงบประมาณ (ใช้กับหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่านั้น)

3.14 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน

ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.15 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.16 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.17 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.18 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่อะไรได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

5

3.19 รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้ดอกเบี้ย
สถาบันการเงิน รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

3.20 รายได้อื่น

รายได้อื่น หมายถึง รายได้อื่น นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น เช่น รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบัน
การเงิน รายได้ค่าจำหน่ายเศษของ รายได้เงินชดเชยปฏิบัติการฉุกเฉิน เป็นต้น ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | 17,736,372.08 | 14,036,255.04 |
| เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน | 2,569,764.79 | 2,569,764.79 |
| เงินฝากกระทรวงการคลัง | - | 854,975.05 |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 20,306,136.87 | 17,460,994.88 |

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|-----------------|----------|
| | 2565 | 2564 |
| ลูกหนี้ค่าภาษี | 3,547.14 | - |
| รวมลูกหนี้เงินโอน | 3,547.14 | - |
| รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | 3,547.14 | - |

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้ค้างรับ | 742.62 | 1,908.39 |
| รวมรายได้ค้างรับ | 742.62 | 1,908.39 |
| ลูกหนี้อื่น | 55,800.00 | 95,600.00 |
| รวมลูกหนี้อื่น | 55,800.00 | 95,600.00 |
| รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น | 56,542.62 | 97,508.39 |

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 900,000.00 | 900,000.00 |
| รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น | 900,000.00 | 900,000.00 |

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| เงินให้กู้ระยะสั้น | (หน่วย:บาท) | | | รวม |
|--------------------|--------------------|-----------------------------|------------------------------|------------|
| | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน | |
| 2565 | 900,000.00 | - | - | 900,000.00 |
| 2564 | 900,000.00 | - | - | 900,000.00 |

5

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 8 สิ้นค้าคงเหลือ

| | (หน่วย:บาท) | |
|-----------------------|-------------|-----------|
| | 2565 | 2564 |
| สินค้าเพื่อการบริจาคม | - | 25,000.00 |
| รวมสิ้นค้าคงเหลือ | - | 25,000.00 |

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

| | (หน่วย:บาท) | |
|-----------------|-------------|-----------|
| | 2565 | 2564 |
| วัสดุคงคลัง | 17,891.00 | 85,362.00 |
| รวมวัสดุคงเหลือ | 17,891.00 | 85,362.00 |

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|----------------|----------------|
| | 2565 | 2564 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 20,689,643.18 | 19,707,543.18 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | (9,437,411.97) | (8,226,581.62) |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ) | 11,252,231.21 | 11,480,961.56 |
| ครุภัณฑ์ | 3,673,355.00 | 3,004,855.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ | (1,486,166.32) | (970,585.38) |
| ครุภัณฑ์ (สุทธิ) | 2,187,188.68 | 2,034,269.62 |
| งานระหว่างก่อสร้าง | - | 10,603,000.00 |
| รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | 13,439,419.89 | 24,118,231.18 |

5

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) |
| ถนน | 75,887,240.24 | 56,754,647.34 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน | (48,774,327.54) | (40,562,440.12) |
| ถนน (สุทธิ) | 27,112,912.70 | 16,192,207.22 |
| สะพาน | 2,508,795.42 | 2,508,795.42 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน | (180,155.75) | (48,113.89) |
| สะพาน (สุทธิ) | 2,328,639.67 | 2,460,681.53 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 83,549,263.60 | 75,124,197.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | (25,328,449.29) | (13,506,715.48) |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ) | 58,220,814.31 | 61,617,481.52 |
| รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | <u>87,662,366.68</u> | <u>80,270,370.27</u> |

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------|------------------|------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย | 14,500.08 | 9,497.32 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | 23,262.94 | 19,453.73 |
| รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น | <u>37,763.02</u> | <u>28,951.05</u> |

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|-------------|------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน | - | 23,400.00 |
| รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | <u>-</u> | <u>23,400.00</u> |

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|------------------|------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ | - | 46,869.91 |
| เงินรับฝากอื่น | 10,960.00 | 11,661.00 |
| เงินประกันสัญญา | - | 22,490.00 |
| รวมเงินรับฝากระยะสั้น | <u>10,960.00</u> | <u>81,020.91</u> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

| | (หน่วย:บาท) | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 1,050,449.85 | 1,050,035.10 |
| เงินประกันสัญญา | 161,340.00 | 24,110.00 |
| รวมเงินรับฝากระยะยาว | 1,211,789.85 | 1,074,145.10 |

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2565 | 2564 |
| สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ | 2565 | 2564 |
| ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และอุปกรณ์ | 1,745,000.00 | 482,200.00 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | 1,314,000.00 | 991,000.00 |
| รวม | 3,059,000.00 | 1,473,200.00 |
| ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์ | | |

หมายเหตุ 17 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอปรับปรุงรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ เนื่องจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า มีการกำหนดอายุการใช้งานและจัดประเภทไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง บันทึกข้อมูลสินทรัพย์ตามทะเบียนสินทรัพย์และบันทึกรับรู้ตามบัญชีแยกประเภท โดยแสดงมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์สุทธิที่แตกต่างกัน และไม่แสดงมูลค่าราคาทุนของบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานในบัญชีแยกประเภท การปรับปรุงดังกล่าวส่งผลให้ปี 2564 มียอดที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ ต่ำไปจำนวน 97,530,929.26 บาท หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นปี 2565 จำนวน 97,530,929.26 บาท และปรับปรุงรายการข้อมูลในรายงานการเงินปี 2564 ที่แสดงเปรียบเทียบ ให้เสมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายมาตั้งแต่ต้น

| | (หน่วย : บาท) | | |
|------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|
| รายการ | ตามที่รายงานไว้เดิม | รายการปรับปรุง | ปรับปรุงใหม่ |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 6,944,296.19 | 17,173,934.99 | 24,118,231.18 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | (86,624.00) | 80,356,994.27 | 80,270,370.27 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | 24,219,020.40 | 97,530,929.26 | 121,749,949.66 |

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 18 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

| | | (หน่วย:บาท) |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) |
| เงินสะสม | 100,950,136.05 | 101,358,577.71 |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม | 18,019,912.40 | 18,001,408.64 |
| รายได้สะสม | 2,155,342.88 | 2,389,963.31 |
| รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | <u>121,125,391.33</u> | <u>121,749,949.66</u> |

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

| | | (หน่วย:บาท) |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้ภาษี | | |
| รายได้ภาษีรถยนต์ | 573,523.77 | 408,188.86 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ | 11,835,076.58 | 9,301,217.47 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ | 2,098,005.46 | 3,537,407.03 |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ | 109,725.52 | 111,621.98 |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต | 4,096,428.52 | 4,446,169.72 |
| รวมรายได้ภาษี | <u>18,712,759.85</u> | <u>17,804,605.06</u> |
| รายได้ค่าธรรมเนียม | | |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่ | 56,996.77 | 55,752.92 |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม | 38,823.34 | 24,522.56 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 544,025.00 | 160,892.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล | 290.00 | - |
| รวมรายได้ค่าธรรมเนียม | <u>640,135.11</u> | <u>241,167.48</u> |
| รวมรายได้ภาษีจัดสรร | <u>19,352,894.96</u> | <u>18,045,772.54</u> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

| | | (หน่วย:บาท) |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน | 16,285,715.00 | 16,499,971.71 |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ | - | 62,664.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ | 6,809,000.00 | 10,632,500.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น | 378,900.00 | 120,500.00 |
| รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน | 10,145,659.50 | - |
| รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | <u>33,619,274.50</u> | <u>27,315,635.71</u> |

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

| | | (หน่วย:บาท) |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้ภาษี | 430,770.03 | 137,765.28 |
| รายได้ค่าธรรมเนียม | 136,178.66 | 115,105.40 |
| รายได้ใบอนุญาต | - | 120.00 |
| รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต | <u>566,948.69</u> | <u>252,990.68</u> |

หมายเหตุ 22 รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด

| | | (หน่วย:บาท) |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | | |
| รายได้อื่น | 993.77 | 877.18 |
| รวมรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | <u>993.77</u> | <u>877.18</u> |
| รวมรายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด | <u>993.77</u> | <u>877.18</u> |

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

| | | (หน่วย:บาท) |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน | 25,454.98 | 33,559.22 |
| รายได้อื่น | 48,819.91 | 67,550.00 |
| รวมรายได้อื่น | <u>74,274.89</u> | <u>101,109.22</u> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) | 4,146,143.00 | 5,827,685.00 |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) | 1,322,283.00 | 1,375,448.00 |
| ค่าล่วงเวลา | 9,384.00 | - |
| เงินประจำตำแหน่ง | 210,000.00 | 192,500.00 |
| เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 2,003,044.00 | 919,987.00 |
| เงินค่าครองชีพ | 98,165.00 | 116,295.00 |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 26,270.00 | 33,985.00 |
| เงินวิทยฐานะ | 59,500.00 | 77,000.00 |
| เงินสมทบ กบท. | 349,010.40 | 315,908.30 |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม | 82,799.00 | 75,133.00 |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน | 5,123.20 | 4,800.00 |
| ค่าเช่าบ้าน | 101,500.00 | 66,000.00 |
| ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ | - | 21,300.00 |
| เงินเพิ่ม | 84,000.00 | - |
| รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร | <u>8,497,221.60</u> | <u>9,026,041.30</u> |

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง | 28,000.00 | - |
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 538,084.00 | 114,460.00 |
| ค่าตอบแทนอาสาสมัคร | - | 28,000.00 |
| ค่าตอบแทนอื่น | - | 4,824.00 |
| รวมค่าตอบแทน | <u>566,084.00</u> | <u>147,284.00</u> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

| | (หน่วย:บาท) | |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | 450,700.00 | 502,510.00 |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง | 204,174.00 | 103,156.00 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 1,013,971.00 | 2,078,569.28 |
| ค่าจ้างเหมาบริการ | 4,939,563.00 | 4,713,085.99 |
| ค่าเช่า | 19,400.00 | - |
| ค่าประชาสัมพันธ์ | 75,250.00 | 15,000.00 |
| ค่าใช้สอยอื่น | 197,973.37 | 10,900.88 |
| รวมค่าใช้สอย | 6,901,031.37 | 7,423,222.15 |

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

| | (หน่วย:บาท) | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าวัสดุใช้ไป | 1,940,477.40 | 1,915,190.85 |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง | 2,399,426.50 | 1,405,555.00 |
| ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 212,180.00 | - |
| รวมค่าวัสดุ | 4,552,083.90 | 3,320,745.85 |

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าไฟฟ้า | 204,961.57 | 199,353.94 |
| ค่าโทรศัพท์ | 27,261.78 | 85,342.55 |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 120,480.93 | 60,313.93 |
| ค่าบริการไปรษณีย์ | 13,410.00 | 9,956.00 |
| รวมค่าสาธารณูปโภค | 366,114.28 | 354,966.42 |

หมายเหตุ 29 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

| | (หน่วย:บาท) | |
|---------------------------------------|-------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป | - | 432,100.00 |
| รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ | - | 432,100.00 |

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

| | | (หน่วย:บาท) |
|----------------------------------|----------------------|---------------------|
| | 2565 | 2564 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 1,210,830.36 | 3,853,278.00 |
| ครุภัณฑ์ | 515,580.93 | 1,541,427.10 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | 20,165,663.09 | 86,624.00 |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | <u>21,892,074.38</u> | <u>5,481,329.10</u> |

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

| | | (หน่วย:บาท) |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ | 1,784,913.92 | 2,466,512.65 |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | <u>1,784,913.92</u> | <u>2,466,512.65</u> |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | <u>1,784,913.92</u> | <u>2,466,512.65</u> |

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

| | | (หน่วย:บาท) |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน | 383,000.00 | 200,000.00 |
| เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร | 30,000.00 | - |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยงานธุรกิจอื่น | - | 10,000.00 |
| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล | 101,400.00 | - |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล | 8,472,900.00 | 8,157,600.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ | 540,411.40 | 454,740.86 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา | 199,300.00 | 227,210.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม | 52,500.00 | 208,030.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น | 10,000.00 | - |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | <u>9,789,511.40</u> | <u>9,257,580.86</u> |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | <u>9,789,511.40</u> | <u>9,257,580.86</u> |

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น

| | | (หน่วย:บาท) |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย | 15,216.50 | - |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | - | 100,000.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายอื่น | <u>15,216.50</u> | <u>100,000.00</u> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

| | ก่อนจัด ประเภทใหม่ | เพิ่ม/(ลด) | หลังจัด ประเภทใหม่ (หน่วย:บาท) |
|---|-----------------------|------------------|--------------------------------------|
| งบแสดงฐานะการเงิน | | | |
| สินทรัพย์ | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | 997,508.39 | (997,508.39) | - |
| ลูกหนี้อื่นระยะสั้น | - | 97,508.39 | 97,508.39 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น | - | 900,000.00 | 900,000.00 |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ | 110,362.00 | (110,362.00) | - |
| สินค้าคงเหลือ | - | 25,000.00 | 25,000.00 |
| วัสดุคงเหลือ | - | 85,362.00 | 85,362.00 |
| รวม | 1,107,870.39 | - | 1,107,870.39 |
| หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | |
| หนี้สิน | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 28,951.05 | (28,951.05) | - |
| เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น | - | 28,951.05 | 28,951.05 |
| รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง | 23,400.00 | (23,400.00) | - |
| เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | - | 23,400.00 | 23,400.00 |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | |
| เงินสะสม | 101,358,577.71 | (101,358,577.71) | - |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม | 18,001,408.64 | (18,001,408.64) | - |
| รายได้สะสม | 2,389,963.31 | (2,389,963.31) | - |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | - | 121,749,949.66 | 121,749,949.66 |
| รวม | 121,802,300.71 | - | 121,802,300.71 |

๕

องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

| | ก่อนจัด ประเภทใหม่ | เพิ่ม/(ลด) | หลังจัด ประเภทใหม่ |
|--|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน | | | |
| รายได้ | | | |
| รายได้จัดเก็บเอง | 354,099.90 | (354,099.90) | - |
| รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ | 18,045,772.54 | (18,045,772.54) | - |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ | 27,315,635.71 | (27,315,635.71) | - |
| รายได้ภาษีจัดสรร | - | 18,045,772.54 | 18,045,772.54 |
| รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | - | 27,315,635.71 | 27,315,635.71 |
| รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต | - | 252,990.68 | 252,990.68 |
| รายได้อื่น | - | 101,109.22 | 101,109.22 |
| รวม | <u>45,715,508.15</u> | <u>-</u> | <u>45,715,508.15</u> |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ค่าใช้จ่าย | 8,828,777.15 | (1,405,555.00) | 7,423,222.15 |
| ค่าวัสดุ | 2,347,290.85 | 973,455.00 | 3,320,745.85 |
| ต้นทุนขายสินค้าและบริการ | - | 432,100.00 | 432,100.00 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | - | 2,466,512.65 | 2,466,512.65 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 11,724,093.51 | (2,466,512.65) | 9,257,580.86 |
| รวม | <u>22,900,161.51</u> | <u>-</u> | <u>22,900,161.51</u> |

๕

เลขรับ ๓๑๑

วันที่ ๒๑ ก.พ. ๖๖

เวลา ๑๔:๒๓ น.



ที่ ตร ๗๓๔๐๒/๐๐๕๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ
อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด ๒๓๑๕๐

๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งแก้ไขงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตราด

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ ที่ ตร ๗๓๔๐๒/๐๕๒๗ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานงบการเงิน (แก้ไข) จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอได้จัดส่งรายงานการเงินให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตราด แต่เนื่องจากรายงานการเงินดังกล่าวมีข้อผิดพลาด บัดนี้องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอได้ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายปราโมทย์ จันทรกระจ่าง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

กองคลัง
โทรศัพท์ ๐-๓๙๕๕๑-๓๙๖๑

“ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงานยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”

