องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ
เลขที่รับ 232
วันที่ 10 ก.พ. 2566
เวลา 10.30 น.

ที่ ตผ ๐๐๖๓.๔ รน/๒๑

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง
อาคารอเนกประสงค์ ศูนย์ราชการจัง หวัดระนอง
อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง ๘๕๐๐๐

๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ ที่ รน ๗๓๒๐๒/ว ๕๑๑ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๕
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ ที่ รน ๗๑๗๐๒/ว ๙ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะมุเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายศตวรรษ บุญโกย)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ
เห็นควรมอบ
☐ สำนักปลัด ☑ กองคลัง ☐ กองช่าง
เพื่อ ☑ โปรดทราบ
☐ ดำเนินการ
☐ ทราบและถือปฏิบัติ
☐ ปิดประกาศ
☐ รวมเรื่อง

โทร. ๐ ๗๗๘๐ ๐๑๗๒ - ๓
โทรสาร. ๐ ๗๗๘๐ ๐๑๗๔
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban_rng@oag.go.th

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายศตวรรษ บุญโกย)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง

(นางสาวณัฐชยา ชุ่นห้วน)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	32,064,669.69	27,476,981.67
ลูกหนี้การค้า	5	5,505.00	1,370.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	68,192.00	63,200.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	11,758.24	12,999.61
เงินลงทุนระยะสั้น	8	16,094,181.86	16,033,255.49
สินค้าคงเหลือ	9	62,540.00	77,420.00
วัสดุคงเหลือ	10	134,540.69	218,187.14
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		271.23	1,490.41
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		48,441,658.71	43,884,904.32
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	12,770,084.41	12,750,352.19
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	18,478,230.64	15,081,112.77
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		31,248,315.05	27,831,464.96
รวมสินทรัพย์		79,689,973.76	71,716,369.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายโชติชัชวาล ลิ้มแสงอุทัย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		-	504.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	238,849.07	110,642.51
เงินรับฝากระยะสั้น	14	133,079.76	182,750.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**371,928.83**	**293,896.51**
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	15	1,207,030.91	1,248,355.48
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**1,207,030.91**	**1,248,355.48**
รวมหนี้สิน		**1,578,959.74**	**1,542,251.99**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	78,111,014.02	70,174,117.29
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**78,111,014.02**	**70,174,117.29**
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**79,689,973.76**	**71,716,369.28**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)	(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)	(นายโชติชัชวาล ลิ้มแสงอุทัย)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน	หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	18	17,223,911.60	15,776,926.60
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	854,010.00	816,225.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	16,313,141.00	16,395,600.14
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	474,359.67	246,413.55
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		642.57	856.31
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด		671.06	10,519.20
รายได้อื่น	22	192,924.90	232,224.59
รวมรายได้		35,059,660.80	33,478,765.39
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	7,772,968.82	7,948,102.51
ค่าตอบแทน	24	370,194.98	74,500.00
ค่าใช้สอย	25	702,361.68	476,894.85
ค่าวัสดุ	26	1,437,848.20	410,113.88
ค่าสาธารณูปโภค	27	212,539.82	301,959.09
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	28	2,437,022.61	2,657,414.48
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจัดหน่าย	29	1,499,351.59	1,278,878.98
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	30	2,890,927.84	3,090,019.06
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	9,788,177.85	10,201,743.70
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	114,029.00	98,858.67
รวมค่าใช้จ่าย		27,225,422.39	26,538,485.22
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		7,834,238.41	6,940,280.17

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายโชติชัชวาล ลิ้มแสงอุทัย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
		เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563		49,259,738.00	13,069,957.81	848,593.04	63,178,288.85
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	17	53,390.35	2,157.92	-	55,548.27
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		5,895,977.50	1,040,466.62	3,836.05	6,940,280.17
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	17	55,209,105.85	14,112,582.35	852,429.09	70,174,117.29
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564		55,209,105.85	14,112,582.35	852,429.09	70,174,117.29
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	17	188,943.46	(38,777.98)	(47,507.16)	102,658.32
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		6,688,856.72	1,180,386.48	(35,004.79)	7,834,238.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	17	62,086,906.03	15,254,190.85	769,917.14	78,111,014.02

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางนวรัตน์ เทพประดิษฐ์)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายโชติชัชวาล ลิ้มแสงอุทัย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	หัวข้อเรื่อง
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน
3	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
4	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
5	ลูกหนี้การค้า
6	ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น
7	ลูกหนี้อื่นระยะสั้น
8	เงินลงทุนระยะสั้น
9	สินค้าคงเหลือ
10	วัสดุคงเหลือ
11	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
12	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
13	เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น
14	เงินรับฝากระยะสั้น
15	เงินรับฝากระยะยาว
16	ภาระผูกพัน
17	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม
18	รายได้ภาษีจัดสรร
19	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ
20	รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ
21	รายได้จากการจัดเก็บภาษีค่าทำเนียมค่าปรับและใบอนุญาต
22	รายได้อื่น
23	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
24	ค่าตอบแทน
25	ค่าใช้สอย
26	ค่าวัสดุ
27	ค่าสาธารณูปโภค
28	ต้นทุนขายสินค้าและบริการ
29	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
30	ค่าใช้จ่ายในการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ
31	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค
32	ค่าใช้จ่ายอื่น
33	การจัดประเภทรายการใหม่
34	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 1 ตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง 85110

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 30,500,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 30,500,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 1,837,900.00 บาท และงบประจำ จำนวน 28,662,100.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานการเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนพลา ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และการแสดงรายการในรายงานการเงินตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่องรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุน เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

เงินฝากกระทรวงการคลัง ได้แก่ เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากกระทรวงการคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากกระทรวงการคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่องซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญาก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่นลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 สินค้าคงเหลือ

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่นๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานที่กรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสิทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสิทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนถูกเปลี่ยนแปลงแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อม บำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราวโรงเรือน	15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า 15 ปี)	10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี

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

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาครุภัณฑ์หักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบและแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 ดังนี้

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
- ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
- ถนนพื้นลาดยาง	10 ปี
- สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	50 ปี
- เขื่อนดิน	50 ปี
- เขื่อนปูน	80 ปี
- อ่างเก็บน้ำ	80 ปี
- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	50 ปี

3.11 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น คือ จำนวนเงินที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ ไม่ได้จ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เช่น เช่นค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกันเมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เงินสะสม หมายถึง เงินที่เหลือจ่ายจากเงินรายรับตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีและหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม และให้หมายความรวมถึงเงินรายรับอื่นที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้ภายในวันสิ้นปีงบประมาณหลังจากที่ได้หักทุนสำรองเงินสะสมไว้แล้ว และรวมทั้งเงินสะสมปีก่อนๆ ด้วย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การรับรู้เงินสะสม ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.4/ว 1723 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2558 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามกรณีดังต่อไปนี้

1. ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเงินเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณโดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละแปดสิบห้า และกันยอดเงินสะสมประจำปีเป็นทุนสำรองเงินสะสมร้อยละสิบห้า

2. เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น

ทุนสำรองเงินสะสม หมายถึง ยอดเงินสะสมจำนวนร้อยละสิบห้าของยอดเงินสะสมประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อรักษาเสถียรภาพการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หน่วยงานอาจใช้จ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสมได้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีดังต่อไปนี้

(1) กรณีที่ยอดเงินสะสมคงเหลือไม่ถึงร้อยละสิบห้าของเงินสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม ของปีงบประมาณนั้น ให้ขอความเห็นชอบจากสภาท้องถิ่น และขออนุมัติผู้ว่าราชการจังหวัด

(2) กรณีที่ปีใด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมียอดเงินทุนสำรองเงินสะสมเกินร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีนั้น หากมีความจำเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจนำเงินทุนสำรองเงินสะสมเฉพาะในส่วนที่เกินไปใช้จ่ายได้ โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น

โดยวิธีการบันทึกบัญชีกรณีจ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้บันทึกลดเงินทุนสำรองเงินสะสม และเพิ่มเงินสะสมระหว่างปี ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้สะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

3.14 สัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุ สัญญาเช่า นอกจากว่าจะมีเกณฑ์อื่นที่ซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

3.15 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.16 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ได้แก่ รายได้จากประปา หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.17 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.18 รายได้จากการเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 รวมทั้งหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน

3.20 รายได้อื่น

รายได้ประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น และหน่วยงานไม่มีภาระผูกพัน หน่วยงานจะบันทึกรับรู้รายได้อื่นเมื่อเกิดรายได้

3.21 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.22 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.23 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.24 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	31,730,597.90	27,143,743.76
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	334,071.79	333,237.91
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	32,064,669.69	27,476,981.67

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	5,505.00	1,370.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	5,505.00	1,370.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2565	-	-	5,505.00	5,505.00
ปี 2564	-	-	1,370.00	1,370.00

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดะรนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	4,992.00	-
รวมลูกหนี้เงินโอน	4,992.00	-
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	63,200.00	63,200.00
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	68,192.00	63,200.00

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ค้างรับ	11,758.24	12,999.61
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	11,758.24	12,999.61

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินฝากประจำ	16,094,181.86	16,033,255.49
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	16,094,181.86	16,033,255.49

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นเงินลงทุนในเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภทฝากประจำ 12 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.38 ต่อปี

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 9 สินค้าคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
วัตถุดิบ	62,540.00	77,420.00
รวมสินค้าคงเหลือ	62,540.00	77,420.00

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
วัสดุคงคลัง	134,540.69	218,187.14
รวมวัสดุคงเหลือ	134,540.69	218,187.14

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ที่ดิน	677,135.00	677,135.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	19,712,178.00	19,712,178.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(9,185,600.27)	(8,417,268.48)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	10,526,577.73	11,294,909.52
ครุภัณฑ์	2,016,680.00	1,090,180.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(450,308.32)	(311,872.33)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,566,371.68	778,307.67
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	12,770,084.41	12,750,352.19

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ถนน	22,962,500.00	18,369,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(4,484,269.36)	(3,288,387.23)
ถนน (สุทธิ)	18,478,230.64	15,081,112.77
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	18,478,230.64	15,081,112.77

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เจ้าหนี้อื่น	-	4,128.35
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	130,046.60	106,236.20
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	359.87	277.96
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	108,442.60	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	238,849.07	110,642.51

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	4.76	-
เงินประกันสัญญา	133,075.00	182,750.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	133,079.76	182,750.00

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดะรนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	974,655.91	972,230.48
เงินประกันสัญญา	232,375.00	276,125.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,207,030.91	1,248,355.48

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่รับรู้		
ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,752,000.00	4,593,000.00
รวม	1,752,000.00	4,593,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ และบริการอื่นๆ จำนวน 1 สัญญา และ ...-..สัญญาตามลำดับ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	120,203.80	-
รวม	120,203.80	-

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับ สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสะสม	62,086,906.03	55,209,105.85
เงินทุนสำรองเงินสะสม	15,254,190.85	14,112,582.35
รายได้สะสม	769,917.14	852,429.09
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	78,111,014.02	70,174,117.29

การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม
การรับเงินตกเป็นส่วนทุน	153,160.00	-	-
การจ่ายจากส่วนทุน	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	35,783.46	(38,777.98)	(47,507.16)
รวมการเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	188,943.46	(38,777.98)	(47,507.16)

การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม
การรับเงินตกเป็นส่วนทุน	40,266.18	-	-
การจ่ายจากส่วนทุน	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	13,124.17	2,157.92	-
รวมการเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	53,390.35	2,157.92	-

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	633,317.85	384,295.99
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,974,117.32	8,518,555.55
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,444,033.36	2,187,082.51
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	54,598.49	64,307.75
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,595,353.39	3,913,987.44
รวมรายได้ภาษี	**16,701,420.41**	**15,068,229.24**
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	2,252.00	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	44,780.55	43,698.69
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	34,088.64	21,591.67
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	440,200.00	643,407.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,170.00	-
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	**522,491.19**	**708,697.36**
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	**17,223,911.60**	**15,776,926.60**

หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากประปา	854,010.00	816,225.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	**854,010,00**	**816,225.00**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	16,139,141.00	16,310,424.14
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	85,176.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	80,000.00	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	94,000.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	**16,313,141.00**	**16,395,600.14**

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี	439,088.27	111,065.25
รายได้ค่าธรรมเนียม	29,189.40	7,681.30
รายได้ค่าปรับ	-	123,025.00
รายได้ใบอนุญาต	6,082.00	4,642.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	**474,359.67**	**246,413.55**

หมายเหตุ 22 รายได้อื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	71,414.96	56,229.85
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	60,359.94	99,757.74
รายได้อื่น	61,150.00	76,237.00
รวมรายได้อื่น	**192,924.90**	**232,224.59**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดะรนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,428,307.80	3,521,331.66
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,235,675.84	1,269,378.00
เงินประจำตำแหน่ง	168,000.00	190,750.00
ค่าจ้าง	286,740.00	273,480.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,875,820.00	1,874,652.10
เงินค่าครองชีพ	257,830.00	267,776.93
เงินช่วยการศึกษาบุตร	67,665.00	67,200.00
เงินสมทบ กบท.	310,000.00	310,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	89,145.00	77,916.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,785.18	3,617.82
ค่าเช่าบ้าน	48,000.00	92,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**7,772,968.82**	**7,948,102.51**

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	370,194.98	74,500.00
รวมค่าตอบแทน	**370,194.98**	**74,500.00**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	113,500.00	103,900.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	108,038.00	67,428.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	401,536.28	242,490.88
ค่าจ้างเหมาบริการ	46,752.40	41,715.97
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	4,165.00	9,460.00
ค่าประชาสัมพันธ์	10,870.00	8,500.00
ค่าใช้สอยอื่น	17,500.00	3,400.00
รวมค่าใช้สอย	**702,361.68**	**476,894.85**

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าวัสดุใช้ไป	1,019,350.00	270,586.08
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	390,848.20	114,767.80
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	27,650.00	24,760.00
รวมค่าวัสดุ	**1,437,848.20**	**410,113.88**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค		
ค่าไฟฟ้า	118,108.35	228,657.59
ค่าโทรศัพท์	2,751.53	3,003.50
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	61,549.94	36,166.00
ค่าบริการไปรษณีย์	30,130.00	34,132.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	**212,539.82**	**301,959.09**

หมายเหตุ 28 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
วัตถุดิบทางตรง	**141,010.00**	**292,000.00**
ค่าแรงงานทางตรง		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	451,980.00	442,560.00
รวมค่าแรงงานทางตรง	**451,980.00**	**442,560.00**
ค่าใช้จ่ายการผลิต		
ค่าเสื่อมราคา	580,003.80	580,003.80
ค่าไฟฟ้า	1,264,028.81	1,342,850.68
รวมค่าใช้จ่ายการผลิต	**1,844,032.61**	**1,922,854.48**
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	**2,437,022.61**	**2,657,414.48**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดะรนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	236,191.99	221,091.99
ครุภัณฑ์	70,271.99	55,358.10
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,192,887.61	1,002,428.89
รวมคาเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,499,351.59	1,278,878.98

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ (อาหารกลางวัน,อาหารเสริม (นม)		
- โรงเรียนทับหลีสุริยวงศ์	953,190.80	1,024,885.90
- โรงเรียนบ้านสองพี่น้อง	536,589.60	433,878.30
- โรงเรียนมัชฌิมวิทยา	1,401,147.44	1,631,254.86
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	2,890,927.84	3,090,019.06
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	2,890,927.84	3,090,019.06

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดะรนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	80,000.00	788,448.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	225,490.00	122,034.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,139,800.00	9,033,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	217,155.20	192,111.70
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	73,000.00	65,850.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	52,732.65	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	9,788,177.85	10,201,743.70
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	9,788,177.85	10,201,743.70

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	10,023.67
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	24,029.00	8,835.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	90,000.00	80,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	114,029.00	98,858.67

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 33 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

(หน่วย:บาท)

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	27,143,743.76	333,237.91	27,476,981.67
เงินลงทุนระยะสั้น	16,366,493.40	(333,237.91)	16,033,255.49
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	77,569.61	(77,569.61)	-
ลูกหนี้การค้า	-	1,370.00	1,370.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	63,200.00	63,200.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	12,999.61	12,999.61
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	295,607.14	(295,607.14)	-
สินค้าคงเหลือ	-	77,420.00	77,420.00
วัสดุคงเหลือ	-	218,187.14	218,187.14
รวม	43,883,413.91	-	43,883,413.91

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ายเหตุ 33 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภท
ะการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

(หน่วย:บาท)

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
้สิน			
้สินหมุนเวียน			
หนี้ระยะสั้น	4,128.35	(4,128.35)	-
ใช้จ่ายค้างจ่าย	106,514.16	(106,514.16)	-
หนี้อื่นระยะสั้น	-	110,642.51	110,642.51
ยได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	504.00	(504.00)	-
หนี้เงินโอนแลหะรยการอุดหนุนระยะสั้น	-	504.00	504.00
ม	**111,146.51**	-	**111,146.51**
ทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
สะสม	55,209,105.85	(55,209,105.85)	-
ทุนสำรองเงินสะสม	14,112,582.35	(14,112,582.35)	-
ยได้สะสม	852,429.09	(852,429.09)	-
ยได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	70,174,117.29	70,174,117.29
ม	**70,174,117.29**	-	**70,174,117.29**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 33 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

(หน่วย:บาท)

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	1,295,719.45	(1,295,719.45)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	16,395,600.14	(16,395,600.14)	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	816,225.00	816,225.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	16,395,600.14	16,395,600.14
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	246,413.55	246,413.55
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	856.31	856.31
รายได้อื่น	-	232,224.59	232,224.59
รวม	**17,691,319.59**	-	**17,691,319.59**
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	7,828,102.51	120,000.00	7,948,102.51
ค่าใช้สอย	616,422.65	(139,527.80)	476,894.85
ค่าวัสดุ	2,467,996.76	(2,057,882.88)	410,113.88
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	2,657,414.48	2,657,414.48
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,858,882.78	(580,003.80)	1,278,878.98
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	3,090,019.06	3,090,019.06
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,291,762.76	(3,090,019.06)	10,201,743.70
รวม	**26,063,167.46**	-	**26,063,167.46**

องค์การบริหารส่วนตำบลมะมุ อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับ สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2566