



ประกาศเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
เรื่อง รายงานการเงินประจำปี พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบ
ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง จึงขอประกาศรายงานการเงินประจำปี พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามเอกสารแนบท้ายประกาศเพื่อให้ประชาชนได้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖

(นายนิคม จุลเขต)
นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำท่าเรือ

ดล
20 ธ.ค. 66

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
เลขที่รับ 544
วันที่ 17 ธ.ค. 2566
เวลา

ที่ ตม ๐๐๖๓.๔ รน/๕๐

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
สำนักงานเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
อาคารอเนกประสงค์ ศูนย์ราชการจังหวัดระนอง
อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง 85000

๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำท่าเรือ
อ้างถึง ๑. หนังสือเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ ที่ รน ๕๒๘๐๒/ว ๑๑๕๗ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๕
๒. หนังสือเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ ที่ รน ๕๒๘๐๒/๑๘๔ ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๖
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
ของเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ จำนวน ๑ ชุด
ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำท่าเรือ
- สำนักตรวจสอบเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง ขอแสดงความนับถือ
ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย. 65
- เพื่อโปรดทราบ

-เพื่อโปรดทราบ
(นางสาวลัดดา ธรรมศรี)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

9๗
(นางกนกวรรณ หม่อมไผ่ใหญ่)
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

-เพื่อโปรดทราบ
(นางปณิชาพัชร ปันทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

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

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร ปันทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

-เพื่อโปรดทราบ
ว่าที่ พ.ต. (ณพคุณ จันทรายุ)
ปลัดเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
- ทราบ
(นายนิคม จุลเชต)
นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำท่าเรือ



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ด้านผู้ทบทวน

(นางปณิชาพัชร บันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำท่าเรือ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ 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 เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ดำเนินการถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร ปั่นทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร ปันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายศตวรรษ บุญไทย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง

(นางสาวนัฐชา ชื่นห้วน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 10 มีนาคม 2566

ตำแหน่งที่ต้อง

(นางปนิชาพัชร บันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
(หน่วย:บาท)			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	34,396,278.37	26,804,970.34
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	78,690.09	122,215.55
เงินลงทุนระยะสั้น	6	16,919,234.58	16,837,212.90
วัสดุคงเหลือ	7	332,348.03	124,304.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	-	3,175.89
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		51,726,551.07	43,891,878.68
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	9	4,620,121.64	4,121,036.92
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	17,567,239.50	17,483,406.07
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	8,659,284.60	8,705,712.64
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		30,846,645.74	30,310,155.63
รวมสินทรัพย์		82,573,196.81	74,202,034.31
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	12	5,200.00	2,121,553.95
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	80,397.08	135,973.60
เงินรับฝากระยะสั้น	14	224,087.00	296,805.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15	6.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		309,690.08	2,554,332.55
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	16	51,450.00	108,085.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		51,450.00	108,085.00
รวมหนี้สิน		361,140.08	2,662,417.55
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	18	82,212,056.73	71,539,616.76
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		82,212,056.73	71,539,616.76
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		82,573,196.81	74,202,034.31

ทำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร บัณฑิตทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ว่าที่ พ.ต.

(ณพกฤษณ์ จันทรราช)

ปลัดเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ

(นายนิคม จุลเขต)

นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำท่าเรือ

สำเนาถูกต้อง

(ลายเซ็น)

(นางปณิชาพัชร ปันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลายเซ็น)
(นางปณิชาพัชร ปันทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ว่าที่ พ.ต. *(ลายเซ็น)*
(ณพคุณ จันตราชู)
ปลัดเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ

(ลายเซ็น)
(นายนิคม จุลเขต)
นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำท่าเรือ

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

รายได้	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		ปี 2565	ปี 2564
รายได้ภาษีจัดสรร	19	22,784,962.86	20,919,331.29
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20	159,883.00	173,312.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	21	23,750,027.33	23,992,534.60
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	22	3,813,789.64	1,283,226.52
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	23	-	25.40
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	24	48,475.20	42.00
รายได้อื่น	25	220,833.59	366,364.08
รวมรายได้		<u>50,777,971.62</u>	<u>46,734,835.89</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	26	14,970,247.34	15,211,661.36
ค่าบำเหน็จบำนาญ	27	453,260.00	-
ค่าตอบแทน	28	260,602.50	597,382.50
ค่าใช้สอย	29	6,202,156.33	5,861,373.31
ค่าวัสดุ	30	1,731,281.13	1,493,933.28
ค่าสาธารณูปโภค	31	394,551.12	480,324.35
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	32	1,174,139.06	1,144,509.98
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	2,724,889.03	2,582,889.69
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	34	4,941,390.61	5,663,225.48
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	35	7,140,753.00	9,109,245.18
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	225,066.50	66,315.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>40,218,336.62</u>	<u>42,210,860.13</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>10,559,635.00</u>	<u>4,523,975.76</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางปณิชาพัชร ปันทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ว่าที่ พ.ต. (ณพกฤษณ์ จันตราชู)
ปลัดเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ

(นายนิคม จุลเขต)
นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำท่าเรือ

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร ปันทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563					
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด					
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	50,091,774.82	14,767,919.81	2,115,823.79	66,975,518.42	66,975,518.42
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	54,284,166.21	15,243,625.59	2,011,824.96	71,539,616.76	71,539,616.76
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	54,284,166.21	15,243,625.59	2,011,824.96	71,539,616.76	71,539,616.76
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด					
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	64,755.52	(3,950.55)	52,000.00	112,804.97	112,804.97
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	62,829,077.57	16,736,173.12	2,646,806.04	82,212,056.73	82,212,056.73

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางปณิชาพัชร ปันทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ว่าที่ พ.ต.
(ณพคุณณ์ จันทร์หาญ)
ปลัดเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ

(นายนิคม จุลเขต)
นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำท่าเรือ

อำนาจก้อง

(นางปณิชาพัชร ปันทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565
หัวข้อเรื่อง

หมายเหตุ

- 1 ข้อมูลทั่วไป
- 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน
- 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น
- 6 เงินลงทุนระยะสั้น
- 7 วัสดุคงเหลือ
- 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
- 9 เงินลงทุนระยะยาว
- 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
- 12 เจ้าหนี้การค้า
- 13 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น
- 14 เงินรับฝากระยะสั้น
- 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น
- 16 เงินรับฝากระยะยาว
- 17 ภาระผูกพัน
- 18 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม
- 19 รายได้ภาษีจัดสรร
- 20 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ
- 21 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ
- 22 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต
- 23 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค
- 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด
- 25 รายได้อื่น
- 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร
- 27 ค่าบำเหน็จบำนาญ

ถ้าเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร ปั่นทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

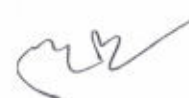
เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565
หัวข้อเรื่อง

หมายเหตุ

- 28 ค่าตอบแทน
- 29 ค่าใช้สอย
- 30 ค่าวัสดุ
- 31 ค่าสาธารณูปโภค
- 32 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ
- 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
- 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ
- 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค
- 36 ค่าใช้จ่ายอื่น
- 37 การจัดประเภทรายการใหม่
- 38 การอนุมัติรายงานการเงิน

สำเนาถูกต้อง


(นางปณิชาพัชร ปันทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง



เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ

1. รักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน
2. ให้มีและบำรุงทาบกและท้าน้ำ
3. รักษาความสะอาดของถนน หรือทางเดินและที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
4. ป้องกันและระงับโรคติดต่อ
5. ให้มีเครื่องใช้ในการดับเพลิง
6. ให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม
7. ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
8. บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
9. หน้าที่อื่นตามที่กฎหมายบัญญัติให้เป็นหน้าที่ของเทศบาล

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 99 หมู่ที่ 5 ตำบลปากน้ำ อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 43,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 44,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 2,838,400.00 บาท และงบประจำ จำนวน 40,161,600.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตาม แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง จำนวนเงิน 8,087,858.00 บาท แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวนเงิน 17,582,980.00 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน จำนวนเงิน 234,500.00 บาท แผนงานการศึกษา จำนวนเงิน 6,929,968.00 บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวนเงิน 366,500.00 บาท แผนงานเคหะและชุมชน จำนวนเงิน 3,766,154.00 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน จำนวนเงิน 110,000.00 บาท แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ จำนวนเงิน 20,000.00 บาท และแผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวนเงิน 5,902,040.00 บาท

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย 1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหินช้าง 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเกาะสินไห 3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัสยิดอิสลาฟียะห์ 4. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัสยิดอูบุดียะห์ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร ปั่นทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

✓

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และการแสดงรายการในรายงานการเงินตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธานีนิติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังมิได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร ปันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 ดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7 - 15	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 - 5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี

ชำนาญก้อง

(นางปณิชาพัชร บันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

✓

ครุภัณฑ์สำรวจ		
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	8	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	8	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 - 5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 - 5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	10	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	20	ปี

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง		

3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

ธำนาถก้อง

(นางปณิชาพัชร บันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

3.10 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไข หรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.11 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เงินสะสม หมายถึง เงินที่เหลือจ่ายจากเงินรายรับตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีและหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม และให้หมายความรวมถึงเงินรายรับอื่นที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้ภายในวันสิ้นปีงบประมาณหลังจากที่ได้หักทุนสำรองเงินสะสมไว้แล้วและรวมทั้งเงินสะสมปีก่อนๆ ด้วย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การรับรู้เงินสะสม ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.4/ว 1723 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2558 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามกรณีดังต่อไปนี้

(1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละแปดสิบห้า 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 หากมีความจำเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจนำเงินทุนสำรองเงินสะสมเฉพาะในส่วนที่เกินไปใช้จ่ายได้โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น

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

ท่านผู้เกี่ยวข้อง

(นางปณิชาพัชร บันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รายได้สะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

3.12 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงานตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อมียอดรายได้เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร และมีหนังสือแจ้งยอดจัดสรรรายได้ โดยจะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.13 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ได้แก่ รายได้ค่าน้ำประปาและค่ารับรองสำเนาเอกสาร หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี โดยไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่รับโอน ไม่ว่าจะเป็นข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่รับโอนหรือไม่ รับรู้รายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการบริจาค หมายถึง เงินที่ได้รับจากการบริจาค เพื่อไว้ใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน ได้แก่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร บันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

3.18 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

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

3.19 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

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

3.20 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

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

3.21 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น



สำเนาถูกต้อง



(นางปณิชาพัชร ปันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	33,303,405.75	26,804,970.34
เงินฝากกระทรวงการคลัง	1,092,872.62	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>34,396,278.37</u>	<u>26,804,970.34</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรอรับคืน	-	881.00
รายได้ค้างรับ	78,690.09	102,942.55
ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด	-	18,392.00
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>78,690.09</u>	<u>122,215.55</u>

หมายเหตุ 6 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากธนาคาร ประเภทฝากประจำ ระยะเวลา 12 เดือน อัตราดอกเบี้ย 0.380 % ต่อปี	16,919,234.58	16,837,212.90
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>16,919,234.58</u>	<u>16,837,212.90</u>

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	332,348.03	124,304.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>332,348.03</u>	<u>124,304.00</u>

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

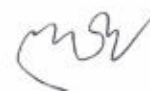
	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	-	3,175.89
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>-</u>	<u>3,175.89</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางปณิชาพัชร ปันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,620,121.64	4,121,036.92
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>4,620,121.64</u>	<u>4,121,036.92</u>

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	22,928,407.51	21,421,407.51
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(10,515,364.07)	(9,589,871.65)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>12,413,043.44</u>	<u>11,831,535.86</u>
ครุภัณฑ์	8,368,771.20	8,014,143.23
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,214,575.14)	(2,362,273.02)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>5,154,196.06</u>	<u>5,651,870.21</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>17,567,239.50</u>	<u>17,483,406.07</u>

รายการกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ต.ค.64	จำนวนที่ เพิ่มขึ้น	รับโอน (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย.65
ราคาทุน				
อาคารสำนักงาน	5,213,600.00	-	-	5,213,600.00
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	5,814,052.51	375,000.00	-	6,189,052.51
สิ่งปลูกสร้าง	10,393,755.00	1,132,000.00	-	11,525,755.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	861,630.00	53,600.00	-	915,230.00
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5,357,000.00	-	-	5,357,000.00
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	351,292.70	-	-	351,292.70
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	13,100.00	-	-	13,100.00
ครุภัณฑ์การเกษตร	416,119.53	118,299.20	-	534,418.73
ครุภัณฑ์สำรวจ	24,931.00	-	-	24,931.00
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	-	-	-	-
			84,728.77	84,728.77

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร ปั่นทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

รายการกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ต.ค. 64	จำนวนที่ เพิ่มขึ้น	รับโอน (โอนออก)	(หน่วย:บาท) ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย.65
ราคาทุน				
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	342,600.00	98,000.00	-	440,600.00
ครุภัณฑ์การศึกษา	116,000.00	-	-	116,000.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	12,990.00	-	-	12,990.00
ครุภัณฑ์กีฬา	499,980.00	-	-	499,980.00
ครุภัณฑ์อื่น	18,500.00	-	-	18,500.00
รวม	29,435,550.74	1,776,899.20	84,728.77	31,297,178.71
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารสำนักงาน	3,494,632.33	122,944.00	-	3,617,576.33
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	2,178,079.17	244,233.33	-	2,422,312.50
ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้าง	3,917,160.15	551,940.09	6,375.00	4,475,475.24
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน	83,966.80	108,951.97	-	192,918.77
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	1,406,261.90	362,923.80	-	1,769,185.70
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	157,241.93	56,391.88	-	213,633.81
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	6,113.33	2,620.00	-	8,733.33
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์การเกษตร	250,214.93	103,502.33	0.01	353,717.27
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำรวจ	12,725.21	3,116.38	-	15,841.59
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	-	8,037.63	-	8,037.63
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	121,428.35	77,264.12	-	198,692.47
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์การศึกษา	31,240.54	23,200.00	-	54,440.54
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	249.12	2,598.00	-	2,847.12
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์กีฬา	291,655.02	99,996.00	-	391,651.02
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์อื่น	1,175.89	3,700.00	-	4,875.89
รวม	11,952,144.67	1,771,419.53	6,375.01	13,729,939.21
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ	17,483,406.07			17,567,239.50

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร บันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุที่ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

รายการกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564

ราคาทุน	ยอดคงเหลือ	จำนวนที่ เพิ่มขึ้น	(หน่วย:บาท) ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่ 1 ต.ค.63		ณ วันที่ 30 ก.ย.64
อาคารสำนักงาน	5,213,600.00	-	5,213,600.00
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	5,814,052.51	-	5,814,052.51
สิ่งปลูกสร้าง	10,393,755.00	-	10,393,755.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	253,400.00	608,230.00	861,630.00
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5,357,000.00	-	5,357,000.00
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	314,372.70	36,920.00	351,292.70
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	13,100.00	-	13,100.00
ครุภัณฑ์การเกษตร	279,799.53	136,320.00	416,119.53
ครุภัณฑ์สำรวจ	24,931.00	-	24,931.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	233,100.00	109,500.00	342,600.00
ครุภัณฑ์การศึกษา	58,000.00	58,000.00	116,000.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	-	12,990.00	12,990.00
ครุภัณฑ์กีฬา	499,980.00	-	499,980.00
ครุภัณฑ์อื่น	-	18,500.00	18,500.00
รวม	28,455,090.74	980,460.00	29,435,550.74



สำเนาถูกต้อง



(นางปณิชาพัชร ปั่นทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุที่ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

รายการกระทบบยอณูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ต.ค.63	จำนวนที่ เพิ่มขึ้น	รับโอน (โอนออก)	(หน่วย:บาท) ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย.64
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารสำนักงาน	3,371,688.33	122,944.00	-	3,494,532.33
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1,945,517.07	232,562.10	-	2,178,079.17
ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้าง	3,397,472.40	519,687.75	-	3,917,160.15
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน	35,931.26	48,035.54	-	83,966.80
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	1,043,338.10	362,923.80	-	1,406,261.90
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	105,685.05	51,556.88	-	157,241.93
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	3,493.33	2,620.00	-	6,113.33
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์การเกษตร	149,436.24	100,778.69	-	250,214.93
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำรวจ	9,608.83	3,116.38	-	12,725.21
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	59,988.35	61,440.00	-	121,428.35
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์การศึกษา	11,600.00	19,640.54	-	31,240.54
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	-	249.12	-	249.12
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์กีฬา	191,659.02	99,996.00	-	291,655.02
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์อื่น	-	1,175.89	-	1,175.89
รวม	10,325,417.98	1,626,726.69	-	11,952,144.67
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ	18,129,672.76			17,483,406.07

รายละเอียดค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,221,104.45	1,079,135.25
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	550,315.08	547,591.44
รวม	1,771,419.53	1,626,726.69


ดำเนินาถูกต้อง


 (นางปณิชาพัชร ปั่นทอง)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	8,342,979.00	8,342,979.00
ถนน (สุทธิ)	(6,861,232.97)	(6,083,291.24)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,481,746.03	2,259,687.76
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	12,036,614.56	10,579,258.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	(4,859,075.99)	(4,133,233.12)
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	7,177,538.57	6,446,024.88
	8,659,284.60	8,705,712.64

รายการกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564

	(หน่วย:บาท)			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ต.ค.64	จำนวนที่ เพิ่มขึ้น	รับโอน (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย.65
ราคาทุน				
ถนน	8,342,979.00	-	-	8,342,979.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10,579,258.00	-	1,457,356.56	12,036,614.56
รวม	18,922,237.00	-	1,457,356.56	20,379,593.56
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	6,083,291.24	777,941.73	-	6,861,232.97
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	4,133,233.12	725,842.85	-	4,859,075.97
รวม	10,216,524.36	1,503,784.58	-	11,720,308.94
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานสุทธิ	8,705,712.64			8,659,284.62

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร ปั่นทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ต่อ)

รายการกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ต.ค.63	จำนวนที่ เพิ่มขึ้น	รับโอน (โอนออก)	(หน่วย:บาท) ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย.64
ราคาทุน				
ถนน	8,342,979.00	-	-	8,342,979.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	9,274,558.00	1,304,700.00	-	10,579,258.00
รวม	17,617,537.00	1,304,700.00	-	18,922,237.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	5,248,993.34	834,297.00	-	6,083,291.24
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3,463,776.58	669,456.54	-	4,133,233.12
รวม	8,712,769.92	1,503,754.44	-	10,216,524.36
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานสุทธิ	8,904,767.08			8,705,712.64

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้การค้า

	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	5,200.00	2,121,553.95
รวมเจ้าหนี้การค้า	5,200.00	2,121,553.95

หมายเหตุที่ 13 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	2565	2564
เจ้าหนี้อื่น	-	64,725.08
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	66,585.97	22,256.33
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	13,671.11	25,592.19
ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	140.00	23,400.00
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	80,397.08	135,973.60

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร บันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	23,482.00	155.00
เงินประกันสัญญา	200,605.00	296,650.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>224,087.00</u>	<u>296,805.00</u>

หมายเหตุ 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเกินบัญชี	6.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>6.00</u>	<u>-</u>

เงินเกินบัญชี ปี 2565 จำนวน 6.00 บาท เป็นรายการที่เกิดจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหินช้าง (หน่วยงานภายใต้สังกัด) จ่ายเงินค่าจัดซื้อหนังสือเรียนขาดไป 6.00 บาท

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินประกันสัญญา	37,750.00	94,985.00
เงินประกันอื่น	13,700.00	13,100.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>51,450.00</u>	<u>108,085.00</u>

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ เวรยามรักษาความปลอดภัยเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ เป็นจำนวนรวม - บาท (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 9,000.00 บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-	855,000.00
รวม	<u>-</u>	<u>855,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	923,580.40	145,540.00
รวม	<u>923,580.40</u>	<u>145,540.00</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร ปั่นทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๖

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 18 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	62,829,077.57	54,284,166.21
เงินทุนสำรองเงินสะสม	16,736,173.12	15,243,625.59
รายได้สะสม	2,646,806.04	2,011,824.96
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>82,212,056.73</u>	<u>71,539,616.76</u>

การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุน เพิ่ม / ลด ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท) รวม
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	4,267.00	-	-	4,267.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	60,488.52	(3,950.55)	52,000.00	108,537.97
รวมการเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุน เพิ่ม / ลด	<u>64,755.52</u>	<u>(3,950.55)</u>	<u>52,000.00</u>	<u>112,804.97</u>

การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุน เพิ่ม / ลด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวม
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	21,000.00	-	730.58	21,730.58
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	(218,600.00)	-	(218,600.00)
ปรับปรุงระหว่างปี	236,992.00	-	-	236,992.00
รวมการเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุน เพิ่ม / ลด	<u>257,992.00</u>	<u>(218,600.00)</u>	<u>730.58</u>	<u>40,122.58</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	579,644.77	483,631.26
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,781,644.95	10,105,152.71
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,928,207.79	3,466,257.74
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	87,761.26	101,928.53
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,779,382.13	6,203,599.24
รวมรายได้ภาษี	<u>22,156,640.90</u>	<u>20,360,569.48</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	71,792.70	69,241.32
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	54,676.26	34,225.49
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	501,853.00	455,295.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>628,321.96</u>	<u>558,761.81</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>22,784,962.86</u>	<u>20,919,331.29</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร ปั่นทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๕๖๕

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค่าน้ำประปา	159,863.00	173,272.00
รายได้ค่าบริการส่งน้ำและถ่ายเอกสาร	20.00	40.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>159,883.00</u>	<u>173,312.00</u>

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	22,129,942.00	23,672,062.60
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	164,472.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	58,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	78,000.00	98,000.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	1,542,085.33	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>23,750,027.33</u>	<u>23,992,534.60</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	3,232,852.74	600,457.47
รายได้ค่าธรรมเนียม	575,926.90	599,689.05
รายได้ค่าปรับ	-	34,280.00
รายได้ใบอนุญาต	5,010.00	48,800.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>3,813,789.64</u>	<u>1,283,226.52</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	-	25.40
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>-</u>	<u>25.40</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร บันทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง



เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น		
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	334.17	42.00
	48,141.03	-
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	48,475.20	42.00

หมายเหตุ 25 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	105,703.12	78,461.03
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	78,609.47	269,193.21
รายได้อื่น	36,521.00	18,709.84
รวมรายได้อื่น	220,833.59	366,364.08

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,712,500.39	5,207,955.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,624,640.00	2,050,575.00
ค่าล่วงเวลา	273,610.00	602,600.00
เงินประจำตำแหน่ง	175,063.81	192,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	6,169,260.00	5,703,317.00
เงินค่าครองชีพ	376,742.50	349,437.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	101,114.75	75,785.25
เงินช่วยพิเศษ	-	27,000.00
เงินสมทบ กบพ.	206,740.00	690,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	207,700.00	188,868.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	15,775.89	9,424.11
ค่าเช่าบ้าน	107,100.00	114,700.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	14,970,247.34	15,211,661.36

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร บันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(Signature)

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 27 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
บำนาญ		
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	253,260.00	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	200,000.00	-
	<u>453,260.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน		
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	61,552.50	504,684.00
ค่าตอบแทนอื่น	187,800.00	81,600.00
รวมค่าตอบแทน	11,250.00	11,098.50
	<u>260,602.50</u>	<u>597,382.50</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม		
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	144,592.00	679,510.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	225,130.00	342,300.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,007,626.73	752,875.52
ค่าธรรมเนียม	4,462,589.30	3,917,458.49
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	-	2,767.00
ค่าเช่า	14,168.00	19,520.00
ค่าประชาสัมพันธ์	1,000.00	9,000.00
ค่าใช้สอยอื่น	189,700.00	49,215.00
รวมค่าใช้สอย	157,350.30	88,727.30
	<u>6,202,156.33</u>	<u>5,861,373.31</u>

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป		
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	978,063.13	744,118.35
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	651,868.00	571,104.93
รวมค่าวัสดุ	101,350.00	178,710.00
	<u>1,731,281.13</u>	<u>1,493,933.28</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร ปั่นทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า		
ค่าน้ำประปาและบาดาล	258,549.22	313,675.35
ค่าโทรศัพท์	6,966.45	13,806.64
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	4,192.85	14,228.38
ค่าบริการไปรษณีย์	92,615.60	90,720.98
รวมค่าสาธารณูปโภค	32,227.00	47,893.00
	<u>394,551.12</u>	<u>480,324.35</u>

หมายเหตุ 32 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าแรงงานทางตรง		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		
ค่าใช้จ่ายการผลิต	120,000.00	120,000.00
ค่าแรงงานทางอ้อม		
ค่าวัสดุ	163,680.00	159,420.00
ค่าไฟฟ้า	39,916.00	35,095.00
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	300,227.98	282,403.54
	550,315.08	547,591.44
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>1,174,139.06</u>	<u>1,144,509.98</u>

หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง		
ครุภัณฑ์	472,304.67	428,381.10
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	748,799.78	650,754.15
	1,503,784.58	1,503,754.44
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>2,724,889.03</u>	<u>2,582,889.69</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร ปั่นทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ		
โรงเรียนบ้านเกาะเหลา	344,262.20	421,690.60
โรงเรียนบ้านหินช้าง	1,914,525.60	2,560,402.16
โรงเรียนบ้านเขานางหงส์	769,107.20	882,930.32
โรงเรียนบ้านเกาะสินไห	1,269,700.40	1,798,202.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน		
สำนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจังหวัดระนอง	643,795.21	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>4,941,390.61</u>	<u>5,663,225.48</u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-	40,185.06
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	158,609.81	2,258,011.25
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,830,100.00	5,399,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	788,062.60	891,158.96
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	305,610.00	307,597.20
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	58,370.59	213,192.71
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>7,140,753.00</u>	<u>9,109,245.18</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>7,140,753.00</u>	<u>9,109,245.18</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	66,410.50	-
ค่าบำรุงสมาคมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	34,556.00	39,915.00
เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	124,100.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	26,400.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>225,066.50</u>	<u>66,315.00</u>

นางสาวอุกค้อง

(นางปณิชาพัชร บันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

คช

เทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

27

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

		(หน่วย:บาท)	
งบแสดงฐานะการเงิน		ก่อนจัด	หลังจัด
สินทรัพย์		ประเภทใหม่	ประเภทใหม่
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	37,419,467.16	(10,614,496.82)	26,804,970.34
เงินลงทุนระยะสั้น	6,222,716.08	10,614,496.82	16,837,212.90
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	102,942.55	(102,942.55)	-
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	19,273.00	(19,273.00)	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	122,215.55	122,215.55
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	124,304.00	(124,304.00)	-
วัสดุคงเหลือ	-	124,304.00	124,304.00
รวม	43,888,702.79	-	43,888,702.79
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	2,186,279.03	(2,186,279.03)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	71,248.52	(71,248.52)	-
เจ้าหนี้การค้า	-	2,121,553.95	2,121,553.95
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	135,973.60	135,973.60
รวม	2,257,527.55	-	2,257,527.55
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	54,284,166.21	(54,284,166.21)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	15,243,625.59	(15,243,625.59)	-
รายได้สะสม	2,011,824.96	(2,011,824.96)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	71,539,616.76	71,539,616.76
รวม	71,539,616.76	-	71,539,616.76

สำเนาถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร บันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	1,822,928.00	(1,822,928.00)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	23,992,534.60	(23,992,534.60)	-
รายได้ที่รัฐเก็บแล้วจัดสรรให้	20,919,331.29	(20,919,331.29)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	20,919,331.29	20,919,331.29
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	173,312.00	173,312.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	23,992,534.60	23,992,534.60
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	1,283,226.52	1,283,226.52
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	25.40	25.40
รายได้อื่น	-	366,364.08	366,364.08
รวม	46,734,793.89	-	46,734,793.89
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายสอย	6,611,188.24	(749,814.93)	5,861,373.31
ค่าวัสดุ	779,213.35	714,719.93	1,493,933.28
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	1,144,509.98	1,144,509.98
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15,491,081.36	(279,420.00)	15,211,661.36
ค่าสาธารณูปโภค	762,727.89	(282,403.54)	480,324.35
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,130,481.13	(547,591.44)	2,582,889.69
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	5,663,225.48	5,663,225.48
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	14,772,470.66	(5,663,225.48)	9,109,245.18
รวม	41,547,162.63	-	41,547,162.63

หมายเหตุที่ 38 การอนุมัติรายงานการเงิน

หัวหน้าของหน่วยงานและผู้บริหารเทศบาลตำบลปากน้ำท่าเรือ อนุมัติให้ออกรายงานการเงิน
ในวันที่ 10 มีนาคม 2566

อำนาจถูกต้อง

(นางปณิชาพัชร บันทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง