

องค์การ
องค์การ

เทศบาลตำบลควนศรี
เลขที่รับ ๐๕๘๗
วันที่ ๓ มี.ค. ๒๕๖๖
เวลา.....



ที่ ตผ ๐๐๖๓.๑ สฎ/๐๓๘

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี
ถนนสุราษฎร์ - นาสาร อำเภอเมืองฯ
จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๑๐๐

๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลควนศรี

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลควนศรี

- อ้างถึง ๑. หนังสือเทศบาลตำบลควนศรี ที่ สฎ ๗๙๓๐๒/๙๙๘ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕
๒. หนังสือเทศบาลตำบลควนศรี ที่ สฎ ๗๙๓๐๒/๐๗๖ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลควนศรี จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลควนศรี เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลควนศรี เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลควนศรี
สำนักงานทาง ไร่ ฝนดิน
ก. สราบุรีช้าง (อ.) ต. พวงทอง
ถนนพวงทอง ตำบลบ้านปลิว
300-ป. ๒๕ ๖๐๑๗๗ ควนศรี

-เพื่อทราบ/เพื่อโปรดทราบ
-เห็นควร จัดสำเนาเอกสาร
ในลักษณะที่แจ้งขอ ส.ค.:

ขอแสดงความนับถือ

Alex Niamsi

(นางศศิธร พิริยะสถิตย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

Ainid

(นางอภิสร คชชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

สำเนาถูกต้อง

Ainid

(นางอภิสร คชชวัน)

W.L.

(นางสิริก ศรีนวล)

ปลัดเทศบาลตำบลควนศรี
- 3 มี.ค. 2566

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

โทร. ๐-๗๗๒๗-๘๙๒๒, ๐-๗๗๒๗-๘๙๒๔-๖

โทรสาร ๐-๗๗๒๗-๘๙๒๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : sre@oag.go.th

W.L.

นายธีระ โพธิ์เพชร

นายกเทศมนตรีตำบลควนศรี

๗ มี.ค. ๒๕๖๖



สำเนาถูกต้อง

Amit

(นางอภิสร่า คงชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

เทศบาลตำบลควนศรี

อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สำเนาถูกต้อง

Amir

รายงานของผู้สอบบัญชี

(นางอภิสร่า คงคชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลควนศรี

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลควนศรี ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลควนศรี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Jay

Amil

- 2 -

(นางอภิสร่า คงคชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากรายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงาน

Jay W



- 3 -

ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Nax S. Srisud.

(นางศศิธร พิริยะสฤติย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี

Jay Wit.

(นางสาวรัชฎา ศรีเปารยะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

Ami

(นางอภิสร่า คงคชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

เทศบาลตำบลควนศรี
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

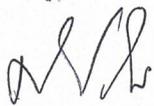
(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | ปี 2565 | ปี 2564 |
|-----------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| สินทรัพย์ | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 4 | 31,134,476.90 | 23,541,606.98 |
| ลูกหนี้อื่นระยะสั้น | 5 | 81,147.16 | 153,132.32 |
| เงินลงทุนระยะสั้น | 6 | 4,077,256.82 | 9,813,020.70 |
| วัสดุคงเหลือ | 7 | 168,384.40 | 82,912.30 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 8 | 17,302.42 | 18,766.11 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 35,478,567.70 | 33,609,438.41 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินลงทุนระยะยาว | 9 | 3,110,948.34 | 2,801,781.67 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 10 | 14,456,949.81 | 12,311,140.58 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 11 | 33,404,638.09 | 31,814,830.89 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 50,972,536.24 | 46,927,753.14 |
| รวมสินทรัพย์ | | 86,451,103.94 | 80,537,191.55 |

Jay Ovit

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นางอภิสร่า คงคชวัน)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสิริกร ศรีนวล)
ปลัดเทศบาลตำบลควนศรี


(นายธีระ โพธิ์เพชร)
นายกเทศมนตรีตำบลควนศรี

สำเนาถูกต้อง


(นางอภิสร่า คงคชวัน)
ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

เทศบาลตำบลควนศรี
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | ปี 2565 | ปี 2564 |
|---|----------|-----------------------------|-----------------------------|
| หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | |
| หนี้สิน | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เจ้าหนี้การค้า | 13 | - | 1,125.00 |
| เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | 12 | - | 672.00 |
| เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น | 13 | 68,399.88 | 89,814.91 |
| เงินรับฝากระยะสั้น | 14 | 215,556.72 | 274,005.00 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | <u>283,956.60</u> | <u>365,616.91</u> |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินรับฝากระยะยาว | 15 | 90,767.00 | 88,250.00 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | <u>90,767.00</u> | <u>88,250.00</u> |
| รวมหนี้สิน | | <u><u>374,723.60</u></u> | <u><u>453,866.91</u></u> |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | 17 | 86,076,380.34 | 80,083,324.64 |
| รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | <u>86,076,380.34</u> | <u>80,083,324.64</u> |
| รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | <u><u>86,451,103.94</u></u> | <u><u>80,537,191.55</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

Jan 07/25

(นางอภิสร่า คงคชวัน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสิริกอร์ ศรีนวล)
ปลัดเทศบาลตำบลควนศรี

(นายธีระ โพธิ์เพชร)
นายกเทศมนตรีตำบลควนศรี

สำเนาถูกต้อง

(นางอภิสร่า คงคชวัน)
ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

เทศบาลตำบลควนศรี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

| รายได้ | หมายเหตุ | ปี 2565 | ปี 2564 |
|--|----------|----------------------|----------------------|
| รายได้ภาษีจัดสรร | 18 | 18,488,772.37 | 16,884,291.86 |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 19 | 157,015.00 | 173,890.00 |
| รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 20 | 19,495,698.35 | 17,055,752.64 |
| รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต | 21 | 910,289.51 | 765,140.73 |
| รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 22 | 1,337.49 | - |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | 23 | 10,706.17 | 2,384.87 |
| รายได้อื่น | 24 | 349,146.57 | 442,795.16 |
| รวมรายได้ | | <u>39,412,965.46</u> | <u>35,324,255.26</u> |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 25 | 11,000,261.68 | 10,135,648.16 |
| ค่าบำเหน็จบำนาญ | 26 | 534,130.50 | - |
| ค่าตอบแทน | 27 | 261,012.00 | 353,520.00 |
| ค่าใช้สอย | 28 | 2,691,424.14 | 4,604,084.35 |
| ค่าวัสดุ | 29 | 1,087,727.50 | 838,134.06 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 30 | 637,086.73 | 675,763.99 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 31 | 6,652,183.57 | 8,524,753.95 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 32 | 1,550,567.56 | 1,717,042.52 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 33 | 8,735,433.76 | 8,382,306.02 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 34 | 302,405.82 | 778,624.72 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | <u>33,452,233.26</u> | <u>36,009,877.77</u> |
| รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสุทธิ | | <u>5,960,732.20</u> | <u>(685,622.51)</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางอภิสร่า คงคชวัน)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสิริกอร์ ศรีนวล)
ปลัดเทศบาลตำบลควนศรี


(นายธีระ โพธิ์เพชร)
นายกเทศมนตรีตำบลควนศรี

สำเนาถูกต้อง

(นางอภิสรฯ คงคชวัน)



ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

เทศบาลตำบลควนศรี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

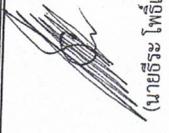
(หน่วย : บาท)

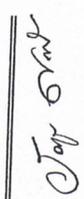
| หมายเหตุ | เงินสะสม | เงินทุนสำรอง เงินสะสม | รายได้สะสม | ทุนดำเนินงาน | กำไร/ขาดทุน สะสม | รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน | รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน |
|--|---------------|--------------------------|--------------|--------------|---------------------|--|---|-------------------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 15,285,911.89 | 15,348,861.79 | - | - | - | 30,634,773.68 | - | 30,634,773.68 |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน | 47,246,636.72 | 1,082,314.85 | 369,882.73 | - | - | - | - | - |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | 62,532,548.61 | 16,431,176.64 | 369,882.73 | - | - | 79,333,607.98 | - | 48,698,834.30 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุนสำหรับปี 2564 | (604,595.10) | (398,052.10) | 2,437,986.37 | - | - | 1,435,339.17 | - | 1,435,339.17 |
| การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด | (651,706.97) | - | (33,915.54) | - | - | (685,622.51) | - | (685,622.51) |
| รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 61,276,246.54 | 16,033,124.54 | 2,773,953.56 | - | - | 80,083,324.64 | - | 80,083,324.64 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 61,276,246.54 | 16,033,124.54 | 2,773,953.56 | - | - | 80,083,324.64 | - | 80,083,324.64 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 61,276,246.54 | 16,033,124.54 | 2,773,953.56 | - | - | 80,083,324.64 | - | 80,083,324.64 |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง | 61,276,246.54 | 16,033,124.54 | 2,773,953.56 | - | - | 80,083,324.64 | - | 80,083,324.64 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุนสำหรับปี 2565 | 32,323.50 | - | - | - | - | 32,323.50 | - | 32,323.50 |
| การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด | 5,084,488.67 | 897,262.71 | (21,019.18) | - | - | 5,960,732.20 | - | 5,960,732.20 |
| รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 66,393,058.71 | 16,930,387.25 | 2,752,934.38 | - | - | 86,076,380.34 | - | 86,076,380.34 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 | 66,393,058.71 | 16,930,387.25 | 2,752,934.38 | - | - | 86,076,380.34 | - | 86,076,380.34 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางอภิสรฯ คงคชวัน)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสิริกฯ ศรีนวล)
ปลัดเทศบาลตำบลควนศรี


(นายธีระ โพธิ์เพชร)
นายกเทศมนตรีตำบลควนศรี



เทศบาลตำบลควนศรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565



(นางอภิสร่า คงชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลควนศรี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการและการผังเมือง ด้านการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพของประชาชน ด้านการสาธารณสุขและการพัฒนาคุณภาพชีวิต ด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม การท่องเที่ยวและการกีฬา ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านความมั่นคงปลอดภัย การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย และด้านการบริหารจัดการและการเมือง โดยกำหนดวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาจังหวัด โดยผ่านกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน เทศบาลตำบลควนศรี มีเนื้อที่ทั้งหมดประมาณ 39.00 ตารางกิโลเมตร มีหมู่บ้านในเขตเทศบาลตำบลควนศรี จำนวน 8 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น 4,770 คน แยกเป็นชาย 2,326 คน หญิง 2,444 คน (ข้อมูล ณ วันที่ 8 สิงหาคม 2565)

เทศบาลตำบลควนศรี ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 2 ตำบลควนศรี อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี 84270 โทรศัพท์ 077-267049

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 14 พ.ศ. 2562 และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

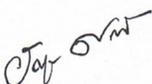
เทศบาลตำบลควนศรี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 33,385,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 33,188,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,061,500.00 บาท และงบประจำ จำนวน 30,323,500.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

เทศบาลตำบลควนศรีมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ได้แก่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลควนศรี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี



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

สัญญาถูกต้อง



(นางอภิสรา คงชววัน)

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

3.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบีย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบียหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

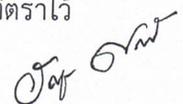
รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบียเงินฝากธนาคาร ดอกเบียรับจ่านำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด 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 เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

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 ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของเทศบาลตำบลควนศรี เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้


สาเนาถูกต้อง

(นางอภิสร่า คงคชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

| | | |
|---|----|----|
| อาคารถาวร | 30 | ปี |
| อาคารชั่วคราว/โรงเรือน | 10 | ปี |
| สิ่งก่อสร้าง | | |
| - ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก | 20 | ปี |
| - ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน ยกเว้น | 8 | ปี |
| - เครื่องใช้ไฟฟ้า | 5 | ปี |
| - ตู้ โต๊ะ ชั้นวาง | 10 | ปี |
| - เก้าอี้ | 3 | ปี |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ยกเว้น | 10 | ปี |
| - รถยนต์ | 15 | ปี |
| - รถจักรยานยนต์ | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุงาน 15/20ปี) | 7 | ปี |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ | 5 | ปี |
| ครุภัณฑ์การเกษตร | | |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์ | 3 | ปี |
| - เครื่องจักรกล | 7 | ปี |
| ครุภัณฑ์โรงงาน | | |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์ | 3 | ปี |
| - เครื่องจักร | 7 | ปี |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง | | |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์ | 3 | ปี |
| - เครื่องจักร | 7 | ปี |
| ครุภัณฑ์สำรวจ | 8 | ปี |
| ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 3 | ปี |
| ครุภัณฑ์การศึกษา ยกเว้น | 3 | ปี |
| - เครื่องใช้ไฟฟ้า | 5 | ปี |
| - ตู้ โต๊ะ ชั้นวาง | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 3 | ปี |
| ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ | 3 | ปี |
| ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์ | 3 | ปี |
| ครุภัณฑ์อาวุธ | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์สนาม | 3 | ปี |
| ครุภัณฑ์อื่น | 4 | ปี |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 6 | ปี |

สำเนาถูกต้อง

Amid

(นางอภิสร่า คงชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลกวนศรี

Tap

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณ ตามประกาศของเทศบาลตำบลควนศรี เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

| | | | |
|-------------------------------|---|----|----|
| ถนนคอนกรีต | สำเนาถูกต้อง | 15 | ปี |
| ถนนลาดยาง | | 7 | ปี |
| สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก |  | 30 | ปี |
| เขื่อนดิน | | 30 | ปี |
| เขื่อนปูน | (นางอภิสร่า คงขวัญ) | 60 | ปี |
| อ่างเก็บน้ำ | ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี | 40 | ปี |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | | 10 | ปี |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.9 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

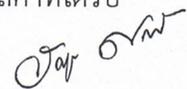
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.10 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

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

3.11 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ



เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายเงินให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.12 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

สำเนาถูกต้อง

3.13 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ



(นางอภิสรฯ คงคชวัน)

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

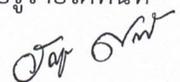
- (1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ
- (2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมิใช่ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที



- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่ผิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากรเนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | 2565 | 2564 |
|--|----------------------|----------------------|
| เงินสดในมือ | - | - |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | 25,350,589.46 | 23,541,606.98 |
| เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน | 5,765,387.44 | - |
| เงินฝากกระทรวงการคลัง | 18,500.00 | - |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | <u>31,134,476.90</u> | <u>23,541,606.98</u> |

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

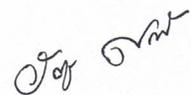
| | 2565 | 2564 |
|-------------------------------|------------------|-------------------|
| รายได้ค้างรับ | 51,147.16 | 51,132.32 |
| ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด | 30,000.00 | 102,000.00 |
| รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น | <u>81,147.16</u> | <u>153,132.32</u> |

สำเนาถูกต้อง



(นางอภิสรา คงคชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี



หมายเหตุ 6 เงินลงทุนระยะสั้น

| | 2565 | 2564 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| เงินฝากประจำ | 4,077,256.82 | 9,813,020.70 |
| รวมเงินลงทุนระยะสั้น | <u>4,077,256.82</u> | <u>9,813,020.70</u> |

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

| | 2565 | 2564 |
|-----------------|-------------------|------------------|
| วัสดุคงคลัง | 168,384.40 | 82,912.30 |
| รวมวัสดุคงเหลือ | <u>168,384.40</u> | <u>82,912.30</u> |

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

| | 2565 | 2564 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 17,302.42 | 18,766.11 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | <u>17,302.42</u> | <u>18,766.11</u> |

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

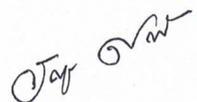
| | 2565 | 2564 |
|---|---------------------|---------------------|
| เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 3,110,948.34 | 2,801,781.67 |
| รวมเงินลงทุนระยะยาว | <u>3,110,948.34</u> | <u>2,801,781.67</u> |

สำเนาถูกต้อง



(นางอภิสรา คงคหวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลกวางศรี



หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ที่ดิน | 1,231,500.00 | 1,231,500.00 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 14,530,068.58 | 14,530,068.58 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | (6,402,065.55) | (5,907,964.95) |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ) | <u>8,128,003.03</u> | <u>8,622,103.63</u> |
| ครุภัณฑ์ | 6,804,990.00 | 3,580,590.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ | (1,707,543.22) | (1,123,053.05) |
| ครุภัณฑ์ (สุทธิ) | <u>5,097,446.78</u> | <u>2,457,536.95</u> |
| รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | <u>14,456,949.81</u> | <u>12,311,140.58</u> |

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ถนน | 79,745,895.07 | 73,077,395.07 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน | (56,922,390.79) | (53,663,867.91) |
| ถนน (สุทธิ) | <u>22,823,504.28</u> | <u>19,413,527.16</u> |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 29,627,793.63 | 29,132,893.63 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | (19,046,659.82) | (16,731,589.90) |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ) | <u>10,581,133.81</u> | <u>12,401,303.73</u> |
| รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | <u>33,404,638.09</u> | <u>31,814,830.89</u> |

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|---------------|---------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน | - | 672.00 |
| รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | <u>-</u> | <u>672.00</u> |

สำเนาถูกต้อง

(นางอภิสร่า คงคชวัน)

ผู้อำนวยการกองกลางเทศบาลตำบลกวนศรี

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

| | (หน่วย : บาท) | |
|----------------------------|------------------|------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เจ้าหนี้การค้า | - | 1,125.00 |
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย | 57,758.35 | 48,085.12 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | 10,641.53 | 4,899.79 |
| ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น | - | 17,630.00 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น | - | 19,200.00 |
| รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น | 68,399.88 | 90,939.91 |

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

| | (หน่วย : บาท) | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินรับฝากอื่น | 3,031.72 | - |
| เงินประกันสัญญา | 212,525.00 | 274,005.00 |
| รวมเงินรับฝากระยะสั้น | 215,556.72 | 274,005.00 |

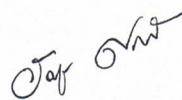
หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

| | (หน่วย : บาท) | |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินประกันสัญญา | 90,767.00 | 88,250.00 |
| รวมเงินรับฝากระยะยาว | 90,767.00 | 88,250.00 |

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการผู้ปฏิบัติการฉุกเฉิน (กู้ชีพ) เป็นจำนวนรวม 54,000.00 บาท (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 0.00 บาท)



สำเนาถูกต้อง



(นางอภิสร่า คงขวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน (ต่อ)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

| | 2565 | 2564 |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|
| สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ | 2565 | 2564 |
| ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง | 2,876,900.00 | 967,500.00 |
| อุปกรณ์ และอื่น ๆ | - | - |
| รวม | <u>2,876,900.00</u> | <u>967,500.00</u> |

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

| | 2565 | 2564 |
|--------------|-------------------|----------|
| ไม่เกิน 1 ปี | 129,603.00 | - |
| รวม | <u>129,603.00</u> | <u>-</u> |

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

| | 2565 | 2564 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| เงินสะสม | 66,393,058.71 | 61,276,246.54 |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม | 16,930,387.25 | 16,033,124.54 |
| รายได้สะสม | <u>2,752,934.38</u> | <u>2,773,953.56</u> |
| รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | <u>86,076,380.34</u> | <u>80,083,324.64</u> |

สำเนาถูกต้อง

(นางอภิสร กงคขวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้ภาษี | | |
| รายได้ภาษียรถยนต์ | 740,571.34 | 637,223.75 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ | 9,223,169.63 | 8,005,686.21 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ | 3,125,290.36 | 2,830,691.37 |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ | 235,191.94 | 162,817.84 |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต | 3,506,394.56 | 3,840,816.82 |
| รวมรายได้ภาษี | 16,830,617.83 | 15,477,235.99 |
| รายได้ค่าธรรมเนียม | | |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่ | 148,253.78 | 134,104.28 |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม | 33,275.76 | 21,191.59 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 1,476,625.00 | 1,251,760.00 |
| รวมรายได้ค่าธรรมเนียม | 1,658,154.54 | 1,407,055.87 |
| รวมรายได้ภาษีจัดสรร | 18,488,772.37 | 16,884,291.86 |

สำเนาถูกต้อง

หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 157,015.00 | 173,890.00 |
| รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 157,015.00 | 173,890.00 |

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และ ภารกิจถ่ายโอน | 14,014,287.35 | 14,685,596.64 |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ | - | 50,568.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ | 5,342,000.00 | 2,274,588.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น | 139,411.00 | 45,000.00 |
| รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 19,495,698.35 | 17,055,752.64 |

Signature

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้ภาษี | 861,683.51 | 295,882.97 |
| รายได้อากร | - | 6,882.66 |
| รายได้ค่าธรรมเนียม | 34,243.00 | 71,575.10 |
| รายได้ค่าปรับ | 12,323.00 | 390,000.00 |
| รายได้ใบอนุญาต | 2,040.00 | 800.00 |
| รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต | <u>910,289.51</u> | <u>765,140.73</u> |

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

| | (หน่วย : บาท) | |
|-------------------------------------|-----------------|----------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้จากการบริจาค | 1,337.49 | - |
| รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | <u>1,337.49</u> | <u>-</u> |

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

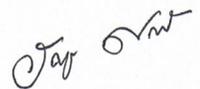
| | (หน่วย : บาท) | |
|---|------------------|-----------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | | |
| รายได้อื่น | 2,446.17 | 2,384.87 |
| รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 8,260.00 | - |
| รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | <u>10,706.17</u> | <u>2,384.87</u> |
| รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | <u>10,706.17</u> | <u>2,384.87</u> |

สำเนาถูกต้อง



(นางอภิสรา คงชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี



หมายเหตุ 24 รายได้อื่น

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน | 121,118.41 | 124,788.71 |
| รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล | 42,313.16 | 86,494.45 |
| รายได้อื่น | 185,715.00 | 231,512.00 |
| รวมรายได้อื่น | 349,146.57 | 442,795.16 |

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) | 5,702,236.78 | 5,222,344.77 |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) | 1,968,480.00 | 1,556,797.00 |
| เงินประจำตำแหน่ง | 170,077.20 | 175,000.00 |
| เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 2,319,374.00 | 1,926,022.53 |
| เงินค่าครองชีพ | 194,249.00 | 140,533.86 |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 56,000.00 | 103,800.00 |
| เงินช่วยเหลือบุตร | - | 4,800.00 |
| เงินช่วยพิเศษ | 110,580.00 | - |
| เงินวิทยฐานะ | 42,000.00 | 42,000.00 |
| เงินสมทบ กบท. | 57,804.50 | 597,361.00 |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม | 88,003.00 | 63,850.00 |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน | 5,777.00 | 4,039.00 |
| ค่าเช่าบ้าน | 208,906.00 | 239,600.00 |
| เงินเพิ่ม | 76,774.20 | 59,500.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร | 11,000,261.68 | 10,135,648.16 |

สำเนาถูกต้อง

(นางอภิสร่า คงคชวัน)

หมายเหตุ 26 ค่าบำเหน็จบำนาญ ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------------|-------------------|----------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินบำเหน็จตกทอด | 534,130.50 | - |
| รวมค่าบำเหน็จบำนาญ | 534,130.50 | - |

หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน

| | (หน่วย : บาท) | |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 261,012.00 | 353,520.00 |
| รวมค่าตอบแทน | <u>261,012.00</u> | <u>353,520.00</u> |

หมายเหตุ 28 ค่าใช้สอย

| | (หน่วย : บาท) | |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | 176,600.00 | 133,380.00 |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง | 189,641.00 | 67,398.70 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 725,738.37 | 3,304,974.45 |
| ค่าจ้างเหมาบริการ | 1,497,278.25 | 937,525.10 |
| ค่าธรรมเนียม | 16,830.00 | - |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม | 9,020.00 | 2,115.00 |
| ค่าเช่า | 27,200.00 | 26,400.00 |
| ค่าประชาสัมพันธ์ | 19,883.00 | 103,293.00 |
| ค่าใช้สอยอื่น | 29,233.52 | 28,998.10 |
| รวมค่าใช้สอย | <u>2,691,424.14</u> | <u>4,604,084.35</u> |

หมายเหตุ 29 ค่าวัสดุ

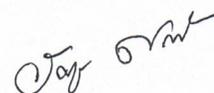
| | (หน่วย : บาท) | |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าวัสดุทั่วไป | 758,678.00 | 548,749.06 |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง | 290,249.50 | 137,321.00 |
| ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 38,800.00 | 152,064.00 |
| รวมค่าวัสดุ | <u>1,087,727.50</u> | <u>838,134.06</u> |

สำเนาถูกต้อง



(นางอภิสรา คงชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี



หมายเหตุ 30 ค่าสาธารณูปโภค

| | | (หน่วย : บาท) |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าไฟฟ้า | 499,135.23 | 529,379.15 |
| ค่าโทรศัพท์ | 71,848.90 | 77,810.40 |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 47,379.60 | 47,060.44 |
| ค่าบริการไปรษณีย์ | 18,723.00 | 21,514.00 |
| รวมค่าสาธารณูปโภค | <u>637,086.73</u> | <u>675,763.99</u> |

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

| | | (หน่วย : บาท) |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2565 | 2564 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 494,100.60 | 493,316.31 |
| ครุภัณฑ์ | 584,490.17 | 451,644.63 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | 5,573,592.80 | 7,579,793.01 |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | <u>6,652,183.57</u> | <u>8,524,753.95</u> |

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

| | | (หน่วย : บาท) |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ | 1,550,567.56 | 1,717,042.52 |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน | <u>1,550,567.56</u> | <u>1,717,042.52</u> |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | <u>1,550,567.56</u> | <u>1,717,042.52</u> |

สำเนาถูกต้อง

Amb

(นางอภิสรา คงขวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี

Jay

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

| | 2565 | 2564 |
|---|---------------------|---------------------|
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - | | |
| ภาคครัวเรือน | 105,811.00 | 37,091.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - | | |
| องค์กรไม่หวังผลกำไร | - | 20,000.00 |
| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล | 130,200.00 | 71,800.00 |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล | 8,172,300.00 | 7,976,700.00 |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อโภชนาการ | 174,622.76 | 188,423.02 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา | 50,900.00 | 5,000.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม | 101,600.00 | 83,292.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน | <u>8,735,433.76</u> | <u>8,382,306.02</u> |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | <u>8,735,433.76</u> | <u>8,382,306.02</u> |

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

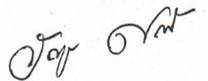
| | 2565 | 2564 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ค่าจำหน่ายสินทรัพย์ | - | 372,929.68 |
| ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย | 57,426.00 | 143,592.00 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 244,979.82 | 262,103.04 |
| รวมค่าใช้จ่ายอื่น | <u>302,405.82</u> | <u>778,624.72</u> |

สำเนาถูกต้อง



(นางอภิสรา คงชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี



หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงิน ปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

| | ก่อนจัด ประเภทใหม่ | เพิ่ม/(ลด) | (หน่วย : บาท) หลังจัด ประเภทใหม่ |
|---|-----------------------|-----------------|--|
| งบแสดงฐานะการเงิน | | | |
| สินทรัพย์ | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | 51,132.32 | (51,132.32) | - |
| ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น | 102,000.00 | (102,000.00) | - |
| ลูกหนี้อื่นระยะสั้น | - | 153,132.32 | 153,132.32 |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ | 82,912.30 | (82,912.30) | - |
| วัสดุคงเหลือ | - | 82,912.30 | 82,912.30 |
| รวม | <u>236,044.62</u> | <u>-</u> | <u>236,044.62</u> |
| หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | |
| หนี้สิน | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เจ้าหนี้ระยะสั้น | 1,125.00 | (1,125.00) | - |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 89,814.91 | (89,814.91) | - |
| เจ้าหนี้การค้า | - | 1,125.00 | 1,125.00 |
| เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น | - | 89,814.91 | 89,814.91 |
| รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง | 672.00 | (672.00) | - |
| เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | - | 672.00 | 672.00 |
| รวม | <u>91,611.91</u> | <u>-</u> | <u>91,611.91</u> |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | |
| เงินสะสม | 61,276,246.54 | (61,276,246.54) | - |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม | 16,033,124.54 | (16,033,124.54) | - |
| รายได้สะสม | 2,773,953.56 | (2,773,953.56) | - |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | - | 80,083,324.64 | 80,083,324.64 |
| รวม | <u>80,083,324.64</u> | <u>-</u> | <u>80,083,324.64</u> |

สำเนาถูกต้อง

(นางอภิสร่า คงคชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลนครขอนแก่น

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงิน ปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

| | ก่อนจัด ประเภทใหม่ | เพิ่ม/(ลด) | (หน่วย : บาท) หลังจัด ประเภทใหม่ |
|---|-----------------------|-----------------|--|
| งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน | | | |
| รายได้ | | | |
| รายได้จัดเก็บเอง | 1,381,825.89 | (1,381,825.89) | - |
| รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ | 16,884,291.86 | (16,884,291.86) | - |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ | 17,055,752.64 | (17,055,752.64) | - |
| รายได้ภาษีจัดสรร | - | 16,884,291.86 | 16,884,291.86 |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | - | 173,890.00 | 173,890.00 |
| รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | - | 17,055,752.64 | 17,055,752.64 |
| รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต | - | 765,140.73 | 765,140.73 |
| รายได้อื่น | - | 442,795.16 | 442,795.16 |
| รวม | <u>35,321,870.39</u> | <u>-</u> | <u>35,321,870.39</u> |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ค่าใช้จ่ายสอย | 4,893,469.35 | (289,385.00) | 4,604,084.35 |
| ค่าวัสดุ | 548,749.06 | 289,385.00 | 838,134.06 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงาน ภาครัฐ | - | 1,717,042.52 | 1,717,042.52 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 10,099,348.54 | (1,717,042.52) | 8,382,306.02 |
| รวม | <u>15,541,566.95</u> | <u>-</u> | <u>15,541,566.95</u> |

หมายเหตุ 36 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2566



สำเนาถูกต้อง



(นางอภิสรฯ คงคชวัน)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลควนศรี