

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง
อำเภอจักราช จังหวัดนครราชสีมา
ปีงบประมาณ 2565



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

เรื่องอื่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และเสนอรายงานผู้สอบบัญชีโดยแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๖

ตามรายงาน ลงวันที่ 28 มีนาคม 2565 เนื่องจาก ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินหมายเหตุ 12 บัญชี ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ แสดงยอด จำนวน 6,142,682.86 บาท องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง ไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคาบัญชีพักรุภัณฑ์เพื่อบันทึกบัญชีรับรู้เป็นสินทรัพย์ ทำให้ไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาสะสม หมายเหตุประกอบงบการเงินหมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ จำนวน 94,743,095.80 บาท ในจำนวนนี้มีรายละเอียดรายการหักงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 14,108,970.99 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า เป็นถนน และสวนสาธารณะ ซึ่งมีการตรวจรับแล้วสินทรัพย์ดังกล่าวพร้อมใช้งานแล้ว แต่องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง ไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง เงินสะสม แสดงยอดคงเหลือ จำนวน 151,437,888.15 บาท แต่บัญชีแยกประเภทแสดงยอดคงเหลือ จำนวน 152,355,112.08 บาท ผลต่าง จำนวน 917,223.93 บาท และ เงินทุนสำรองเงินสะสม แสดงยอดคงเหลือ จำนวน 35,732,611.69 บาท แต่บัญชีแยกประเภทแสดงยอดคงเหลือ จำนวน 35,789,000.43 บาท ผลต่าง จำนวน 56,388.74 บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้ได้มา ซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอทำให้ไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนดังกล่าวข้างต้นเพียงใด ซึ่งหากปรับปรุงจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต้องบ่งชี้ฐานะการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง สำหรับรายการ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ที่เสนอรายงานผู้สอบบัญชีโดยแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในรายงานการเงินของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 โดยในการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 หน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีถูกต้องแล้ว

ทั้งนี้ การตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมของรายการปรับปรุงรายการข้างต้นแล้ว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางรัตติยา บุญวัฒนาศรณ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา



(นางฐิติรัตน์ อุดมสินานนท์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	66,991,461.27	72,809,259.14
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	15,109.00	2,471.69
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	434,106.31	433,547.15
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	692,443.80	1,057,471.20
เงินลงทุนระยะสั้น	8	14,671,804.17	18,463,026.64
สินค้าคงเหลือ	9	30,100.00	-
วัสดุคงเหลือ	10	438,179.00	192,100.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		83,273,203.55	92,957,875.82
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	11	305,000.00	100,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	10,125,900.16	6,142,682.86
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	76,936,377.91	94,743,095.80
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		87,367,278.07	100,985,778.66
รวมสินทรัพย์		170,640,481.62	193,943,654.48
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14	17,750.00	249,760.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	4,621,000.00	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	70,615.59	334,089.97
เงินรับฝากระยะสั้น	16	995,597.26	92,122.23
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,704,962.85	675,972.20
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	17	-	927,949.73
เงินรับฝากระยะยาว	18	2,314,362.50	2,087,631.23
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,314,362.50	3,015,580.96
รวมหนี้สิน		8,019,325.35	3,691,553.16
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	162,621,156.27	190,252,101.32
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		162,621,156.27	190,252,101.32
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		170,640,481.62	193,943,654.48
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายณัฐศักดิ์ โกเวทวิทยา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายปรีชา กระจำโพธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

(นายบุญทัน พลานชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	24,692,123.34	22,787,826.19
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	35,426,204.00	38,018,859.86
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	241,551.02	52,188.90
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	4,348.77	4,005.37
รายได้อื่น	26	1,183,274.97	568,773.61
รวมรายได้		61,547,502.10	61,431,653.93
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	12,933,008.82	12,683,457.05
ค่าตอบแทน	28	662,060.84	492,377.00
ค่าใช้สอย	29	2,590,483.65	3,047,445.84
ค่าวัสดุ	30	6,135,113.33	2,517,846.12
ค่าสาธารณูปโภค	31	312,566.03	284,953.78
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	32	8,416,356.33	2,203,685.59
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	33	443,946.08	198,075.89
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	34	18,398,346.54	18,096,670.12
ค่าใช้จ่ายอื่น	35	189,545.00	833,446.00
รวมค่าใช้จ่าย		50,081,426.62	40,357,957.39
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		11,466,075.48	21,073,696.54
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		11,466,075.48	21,073,696.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายณัฐศักดิ์ โกเวทวิทยา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายปรีชา กระจำงโพธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

(นายบุญหัน พลานชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบ อื่นของ สินทรัพย์	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	45,253,128.10	27,910,000.62				73,163,128.72		73,163,128.72
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	18,075,565.42	4,609,453.45	2,761,990.47			-		-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	63,328,693.52	32,519,454.07	2,761,990.47	-	-	25,447,009.34		25,447,009.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง						98,610,138.06	-	98,610,138.06
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	69,901,301.45		666,965.27			70,568,266.72		70,568,266.72
การเปลี่ยนแปลงสิ่งที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	18,207,893.18	3,213,157.62	(347,354.26)			21,073,696.54		21,073,696.54
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	151,437,888.15	35,732,611.69	3,081,601.48	-	-	190,252,101.32	-	190,252,101.32
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564								
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	151,437,888.15	35,732,611.69	3,081,601.48			190,252,101.32		190,252,101.32
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(2,468,176.54)					(2,468,176.54)		(2,468,176.54)
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						-		-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	148,969,711.61	35,732,611.69	3,081,601.48	-	-	187,783,924.78	-	187,783,924.78
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	(36,674,261.67)	45,417.68				(36,628,843.99)		(36,628,843.99)
การเปลี่ยนแปลงสิ่งที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	7,335,132.60	1,294,435.16	2,836,507.72			11,466,075.48		11,466,075.48
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	119,630,582.54	37,072,464.53	5,918,109.20	-	-	162,621,156.27	-	162,621,156.27
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565								

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายณัฐศักดิ์ โกเวทียา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายปรีชา กระจำงโพธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

(นายบุญทัน พลาชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องการจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 30 มกราคม พ.ศ. 2539 มีเนื้อที่ประมาณ 90.24 ตารางกิโลเมตร หน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้าน การพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุขปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและ ทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง ตั้งอยู่ เลขที่ 999 หมู่ที่ 6 ตำบลคลองเมือง อำเภोजักราช จังหวัด นครราชสีมา 30230

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

ชื่อหน่วยงานได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 50,200,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 52,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 15,288,028.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,027,800.00 บาท งบลงทุน จำนวน 6,605,000.00 บาท งบอุดหนุน จำนวน 3,660,200.00 บาท และงบกลาง จำนวน 14,618,972.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง มีหน่วยงานภายใต้สังกัด 3 แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก อบต.คลองเมือง 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพระนารายณ์ 3) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองขามน้อย ซึ่ง รับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้ สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงาน ภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ เป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดที่จัดทำงบ การเงินต่างหากจากชื่อหน่วยงาน ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง

ท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระแสรายวันคลั่ง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับ อนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระ ค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้ง บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจาก เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้ กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่ เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงาน ปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 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 และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชีส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2563 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	8	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		

- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	-	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2563 (ดูตารางการกำหนดอายุ

การใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	3	ปี
เขื่อนดิน	30	ปี
เขื่อนปูน	30	ปี
อ่างเก็บน้ำ	60	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		
-ระบบประปา	10	ปี
-ระบบส่งน้ำ/คลองส่งน้ำ/เหมืองคอน	20	ปี
-ฝายน้ำล้น/ถนนน้ำล้น	40	ปี
-คลอง/สระ	20	ปี
-ทำนบกั้นดิน	3	ปี
-ลานคอนกรีต	15	ปี
-รางระบายน้ำ	15	ปี
-สวนสาธารณะ	10	ปี
-รั้ว คสล.	15	ปี
-สนามกีฬา คสล.	15	ปี
-ชุดปรับปรุงสระน้ำ/แหล่งน้ำ	20	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.12 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่าย เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการ และหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการทำเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	66,909,461.27	72,809,259.14
เงินฝากกระทรวงการคลัง	82,000.00	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>66,991,461.27</u>	<u>72,809,259.14</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงิน โอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	15,109.00	2,471.69
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-
รวมลูกหนี้เงิน โอน	<u>15,109.00</u>	<u>2,471.69</u>
รวมลูกหนี้เงิน โอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>15,109.00</u>	<u>2,471.69</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้เงินยืม	550.00	-
รายได้ค้างรับ	71.58	62.42
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	433,484.73	433,484.73
รวม	<u>434,106.31</u>	<u>433,547.15</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>434,106.31</u>	<u>433,547.15</u>

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	692,443.80	1,057,471.20
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>692,443.80</u>	<u>1,057,471.20</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	14,671,804.17	18,463,026.64
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>14,671,804.17</u>	<u>18,463,026.64</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สินค้าเพื่อการบริจาคม	30,100.00	-
รวมสินค้าคงเหลือ	<u>30,100.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	438,179.00	192,100.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>438,179.00</u>	<u>192,100.00</u>

หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	305,000.00	100,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>305,000.00</u>	<u>100,000.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	-	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,868,900.00	4,066,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,414,301.87)	(4,140,074.66)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	5,454,598.13	(73,174.66)
ครุภัณฑ์	6,423,460.00	7,557,340.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,752,157.97)	(1,352,482.48)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,671,302.03	6,204,857.52
พักครุภัณฑ์	-	11,000.00
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	10,125,900.16	6,142,682.86

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	93,312,286.98	85,216,047.98
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(20,192,070.92)	(7,086,282.42)
ถนน (สุทธิ)	73,120,216.06	78,129,765.56
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	4,665,358.00	2,742,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(849,196.15)	(238,140.75)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	3,816,161.85	2,504,359.25
งานระหว่างก่อสร้าง		14,108,970.99
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	76,936,377.91	94,743,095.80

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	17,750.00	249,760.00
เจ้าหนี้อื่น	1,087.80	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	11,247.79	40,089.97
ใบสำคัญค่างจ่ายอื่น	58,280.00	294,000.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>88,365.59</u>	<u>583,849.97</u>

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	4,621,000.00	-
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>4,621,000.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	5,000.00	5,000.00
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	57,676.23	57,676.23
เงินรับฝากอื่น	438,721.03	25,446.00
เงินประกันสัญญา	-	4,000.00
เงินประกันอื่น	494,200.00	-
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>995,597.26</u>	<u>92,122.23</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	-	927,949.73
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	927,949.73

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,900,363.50	1,666,727.23
เงินประกันสัญญา	413,999.00	420,904.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	2,314,362.50	2,087,631.23

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับผู้สูงอายุ เป็นจำนวนรวม 7,200.- บาท (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 0.00 บาท)

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-	-
อุปกรณ์ และอื่นๆ	878,900.00	-
รวม	879,900.00	-

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	201,018.12	-
รวม	201,018.12	-

หมายเหตุ 20 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

ในระหว่างปี 2565 หน่วยงานมีการแก้ไขข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีรายการการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนลดลง 2,468,176.54 บาท ดังนี้

1. ปรับปรุงลดบัญชีเงินสะสม จำนวน 2,730,500.00 บาท เนื่องจากในงวดปี 2564 ปรับปรุงเพิ่มยอดครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งสูงไป ผลกระทบดังกล่าวทำให้ในงวดปี 2564 มีบัญชีเงินสะสมสูงไป
2. ปรับปรุงลดบัญชีเงินสะสม จำนวน 195,700.00 บาท เนื่องจากในงวดปี 2564 ปรับปรุงเพิ่มยอดครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูงไป ผลกระทบดังกล่าวทำให้ในงวดปี 2564 มีบัญชีเงินสะสมสูงไป
3. ปรับปรุงลดบัญชีเงินสะสม จำนวน 200,000.00 บาท เนื่องจากในงวดปี 2564 ปรับปรุงเพิ่มยอดครุภัณฑ์กีฬาสูงไป ผลกระทบดังกล่าวทำให้ในงวดปี 2564 มีบัญชีเงินสะสมสูงไป
4. ปรับปรุงลดบัญชีเงินสะสม จำนวน 198,170.37 บาท เนื่องจากในงวดปี 2564 ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นต่ำไป ผลกระทบดังกล่าวทำให้ในงวดปี 2564 มีบัญชีเงินสะสมสูงไป
5. ปรับปรุงลดบัญชีเงินสะสม จำนวน 211,090.28 บาท เนื่องจากในงวดปี 2564 ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงานต่ำไป ผลกระทบดังกล่าวทำให้ในงวดปี 2564 มีบัญชีเงินสะสมสูงไป
6. ปรับปรุงลดบัญชีเงินสะสม จำนวน 6,931,758.43 บาท เนื่องจากยกยอดค่าเสื่อมราคาสะสมถนนต่ำไป ผลกระทบดังกล่าวทำให้ในงวดปี 2564 มีบัญชีเงินสะสมสูงไป
7. ปรับปรุงเพิ่มบัญชีเงินสะสม จำนวน 927,949.73 บาท เนื่องจากในงวดปี 2564 ไม่ได้ปรับปรุงบัญชีรายได้-รอการรับรู้-ระยะยาวเข้าเงินสะสม ผลกระทบดังกล่าวทำให้ในงวดปี 2564 มีบัญชีเงินสะสมต่ำไป
8. ปรับปรุงเพิ่มบัญชีเงินสะสม จำนวน 1,917,000.00 บาท เนื่องจากในงวดปี 2564 ปรับปรุงลดยอดอาคารเพื่อประโยชน์อื่นสูงไป ผลกระทบดังกล่าวทำให้ในงวดปี 2564 มีบัญชีเงินสะสมต่ำไป
9. ปรับปรุงเพิ่มบัญชีเงินสะสม จำนวน 2,498,498.00 บาท เนื่องจากในงวดปี 2564 ปรับปรุงเพิ่มยอดค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่นสูงไป ผลกระทบดังกล่าวทำให้ในงวดปี 2564 มีบัญชีเงินสะสมต่ำไป
10. ปรับปรุงเพิ่มบัญชีเงินสะสม จำนวน 217,915.07 บาท เนื่องจากในงวดปี 2564 ปรับปรุงเพิ่มยอดค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งสูงไป ผลกระทบดังกล่าวทำให้ในงวดปี 2564 มีบัญชีเงินสะสมต่ำไป
11. ปรับปรุงเพิ่มบัญชีเงินสะสม จำนวน 146,119.98 บาท เนื่องจากในงวดปี 2564 ปรับปรุงเพิ่มยอดค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูงไป ผลกระทบดังกล่าวทำให้ในงวดปี 2564 มีบัญชีเงินสะสมต่ำไป
12. ปรับปรุงเพิ่มบัญชีเงินสะสม จำนวน 188,417.05 บาท เนื่องจากในงวดปี 2564 ปรับปรุงเพิ่มยอดค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์กีฬาสูงไป ผลกระทบดังกล่าวทำให้ในงวดปี 2564 มีบัญชีเงินสะสมต่ำไป
13. ปรับปรุงเพิ่มบัญชีเงินสะสม จำนวน 2,103,142.71 บาท เนื่องจากในงวดปี 2564 ปรับปรุงเพิ่มยอดค่าเสื่อมราคาสะสมถนนสูงไป ผลกระทบดังกล่าวทำให้ในงวดปี 2564 มีบัญชีเงินสะสมต่ำไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 21 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	119,630,582.54	151,437,888.15
เงินทุนสำรองเงินสะสม	37,072,464.53	35,732,611.69
รายได้สะสม	5,918,109.20	3,081,601.48
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	162,621,156.27	190,252,101.32

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	854,760.60	772,005.81
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,482,258.67	10,669,732.66
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,560,797.06	4,113,783.97
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	320,941.26	218,057.82
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,241,058.76	6,838,139.76
รวมรายได้ภาษี	24,459,816.35	22,611,720.02

รายได้ค่าธรรมเนียม

รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่า	1,002.00	1,002.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	107,055.48	103,618.75
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	59,227.51	37,736.42
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	65,022.00	33,749.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	232,306.99	176,106.17
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	24,692,123.34	22,787,826.19

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	26,840,354.00	27,122,850.87
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	133,896.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	8,585,850.00	10,762,112.99
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35,426,204.00	38,018,859.86

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	205,586.08	41,601.50
รายได้ค่าธรรมเนียม	35,896.50	5,695.40
รายได้ค่าปรับ	16.44	3,092.00
รายได้ใบอนุญาต	52.00	1,800.00

รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบ:	241,551.02	52,188.90
--	------------	-----------

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	4,348.77	4,005.37
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	4,348.77	4,005.37
รายได้ของกิจการอื่น		
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	4,348.77	4,005.37

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	380,668.97	
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	-	456,423.61
รายได้อื่น	802,606.00	112,350.00
รวมรายได้อื่น	1,183,274.97	568,773.61

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,307,893.29	6,386,118.10
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,436,140.97	2,413,758.70
เงินประจำตำแหน่ง	336,000.00	325,617.00
ค่าจ้าง	190,500.00	179,940.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,561,046.40	2,359,479.00
เงินค่าครองชีพ	201,196.16	212,155.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	38,050.00	23,428.25
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	17,500.00
เงินสมทบ กบท.	464,000.00	500,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	104,098.00	87,161.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,084.00	4,800.00
ค่าเช่าบ้าน	246,000.00	173,500.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	12,933,008.82	12,683,457.05

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	4,280.00	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	638,580.84	492,377.00
ค่าตอบแทนอื่น	19,200.00	-
รวมค่าตอบแทน	662,060.84	492,377.00

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	400,730.00	105,625.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	831,166.00	954,026.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	196,594.72	1,347,858.79
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,028,816.38	426,976.65
ค่าธรรมเนียม	4,500.00	97,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	15,200.00	25,100.00
ค่าเช่า	43,705.80	46,042.60
ค่าประชาสัมพันธ์	50,512.40	41,816.80
ค่าใช้สอยอื่น	19,258.35	3,000.00
รวมค่าใช้สอย	<u>2,590,483.65</u>	<u>3,047,445.84</u>

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	5,849,006.93	1,587,305.02
ค่าวัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	46,705.00	91,535.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	234,401.40	339,006.10
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	5,000.00	500,000.00
รวมค่าวัสดุ	<u>6,135,113.33</u>	<u>2,517,846.12</u>

หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	214,130.37	197,581.09
ค่าน้ำประปาและบาดาล		4,150.00
ค่าโทรศัพท์	3,924.76	14,510.27
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	56,652.90	46,396.42
ค่าบริการไปรษณีย์	37,858.00	22,316.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>312,566.03</u>	<u>284,953.78</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 32 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	167,567.71	263,363.33
ครุภัณฑ์	1,014,085.85	433,392.50
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,234,702.77	1,506,929.76
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>8,416,356.33</u>	<u>2,203,685.59</u>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	-	198,075.89
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	15,000.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>15,000.00</u>	<u>198,075.89</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการ	428,946.08	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>428,946.08</u>	<u>-</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>443,946.08</u>	<u>198,075.89</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	-	60,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	314,292.00	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	12,514,250.00	12,173,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	4,896,595.54	5,515,333.12
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	403,209.00	305,830.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	270,000.00	41,907.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	18,398,346.54	18,096,670.12
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	18,398,346.54	18,096,670.12

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	11,592.00	191,426.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	177,953.00	642,020.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	189,545.00	833,446.00

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 36 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

(หน่วย:บาท)

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	1,060,005.31	(1,060,005.31)	-
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	433,484.73	(433,484.73)	-
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	2,471.69	2,471.69
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	433,547.15	433,547.15
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	1,057,471.20	1,057,471.20
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	192,100.00	(192,100.00)	-
วัสดุคงเหลือ	-	192,100.00	192,100.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	100,000.00	(100,000.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	100,000.00	100,000.00
รวม	1,785,590.04	0.00	1,785,590.04
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	249,760.00	(249,760.00)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	334,089.97	(334,089.97)	-
เจ้าหนี้การค้า	-	249,760.00	249,760.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	334,089.97	334,089.97
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	92,122.23	(92,122.23)	-
เงินรับฝากระยะสั้น	-	92,122.23	92,122.23
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	927,949.73	(927,949.73)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	927,949.73	927,949.73
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	2,087,631.23	(2,087,631.23)	-
เงินรับฝากระยะยาว	-	2,087,631.23	2,087,631.23

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 36 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภท และการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	151,437,888.15	(151,437,888.15)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	35,732,611.69	(35,732,611.69)	-
รายได้สะสม	3,081,601.48	(3,081,601.48)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	190,252,101.32	190,252,101.32
รวม	193,943,654.48	0.00	193,943,654.48
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	620,962.51	(620,962.51)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	22,787,826.19	(22,787,826.19)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	38,018,859.86	(38,018,859.86)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	22,787,826.19	22,787,826.19
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	38,018,859.86	38,018,859.86
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	52,188.90	52,188.90
รายได้อื่น	-	568,773.61	568,773.61
รวม	61,427,648.56	(0.00)	61,427,648.56
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้สอย	3,886,451.94	(839,006.10)	3,047,445.84
ค่าวัสดุ	1,678,840.02	839,006.10	2,517,846.12
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	198,075.89	198,075.89
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	18,294,746.01	(198,075.89)	18,096,670.12
รวม	23,860,037.97	0.00	23,860,037.97

หมายเหตุ 37 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2566