



รายงานผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา
อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่องอื่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินงวดปีงบประมาณ 2564 ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา และแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข กรณีรายงานการเงินแสดงมูลค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) จำนวนเงิน 18,021,491.83 บาท และ 59,665,379.28 บาท ตามลำดับ ซึ่งยอดคงเหลือตามรายงานการเงินดังกล่าว ไม่ตรงตามทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) อันเนื่องมาจากการบันทึกบัญชีและการบันทึกทะเบียนคุมสินทรัพย์ไม่ครบถ้วน ในการตรวจสอบรายงานการเงินงวดปัจจุบันหน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวแล้ว ดังนั้น จึงไม่กระทบต่อการแสดงความเห็นในรายงานการเงินงวดปีงบประมาณ 2565

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่าเป็นสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่อง ที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางชนิสา อัมมาทะ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง

(นางสายทอง บุญจันทร์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

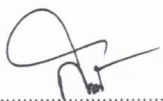
งบแสดงฐานะการเงิน

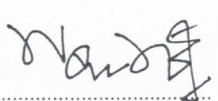
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	37,265,542.10	42,650,195.38
ลูกหนี้การค้า	5	308,854.20	424,517.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	42,622.79	7,881.93
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	34,435.06	38,773.58
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	330,625.00	330,625.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	11,903,356.15	6,770,059.05
วัสดุคงเหลือ	10	374,047.00	463,445.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	10,246.32	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		50,269,728.62	50,685,497.44
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	17,920,639.38	16,943,305.92
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	84,260,322.48	72,335,471.50
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		102,180,961.86	89,278,777.42
รวมสินทรัพย์		152,450,690.48	139,964,274.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวกัตติกา บุษพาพันธุ์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นางสาวพนารถ ทรัพย์ประเสริฐ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา


 (นายสมพร พันธเฉลิมชัย)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา

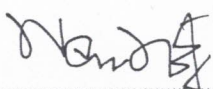
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอลำปลายสมเด็จ จังหวัดระยอง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14	119,403.20	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	100,000.00	6,048.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	125,995.42	138,260.43
เงินรับฝากระยะสั้น	16	1,914,481.33	2,340,546.30
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,259,879.95</u>	<u>2,484,854.73</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	17	<u>324,145.00</u>	<u>213,678.00</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>324,145.00</u>	<u>213,678.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,584,024.95</u>	<u>2,698,532.73</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20	<u>149,866,665.53</u>	<u>137,265,742.13</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>149,866,665.53</u>	<u>137,265,742.13</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>152,450,690.48</u>	<u>139,964,274.86</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			


(นางสาวกัตติกา บุษพันธ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวพจนารถ ทรัพย์ประเสริฐ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา

(นายสมพร พันธเฉลิมชัย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	37,026,151.97	33,768,682.53
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	1,067,671.00	1,585,477.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	39,338,464.04	41,946,315.32
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	1,100,153.57	478,273.86
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	1,361.24	910.83
รายได้อื่น	26	599,952.08	728,807.56
รวมรายได้		79,133,753.90	78,508,467.10
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	13,739,274.42	13,695,214.61
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	120,000.00	120,000.00
ค่าตอบแทน	29	869,454.57	407,650.00
ค่าใช้สอย	30	19,102,203.08	9,477,624.22
ค่าวัสดุ	31	2,246,662.07	1,776,132.92
ค่าสาธารณูปโภค	32	411,395.47	618,554.65
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	33	929,695.25	1,343,929.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	12,013,760.56	8,560,500.95
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	4,514,551.52	5,283,450.75
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	12,328,277.76	12,102,208.41
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	259,135.80	180,135.00
รวมค่าใช้จ่าย		66,534,410.50	53,565,400.51
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		12,599,343.40	24,943,066.59

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวกัตติกา บุษพาพันธุ์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นางสาวพนารัต ทรัพย์ประเสริฐ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา


 (นายสมพร พันธเฉลิมชัย)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วยบาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม					องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วน ทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	ทุน ดำเนินการ	กำไร/ ขาดทุน	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	18,921,969.72	11,844,376.18	-	-	-	30,766,345.90	30,766,345.90
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	62,796,072.56	2,071,557.90	5,264,580.90	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	81,718,042.28	13,915,934.08	5,264,580.90	-	-	70,132,211.36	70,132,211.36
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	(167,573.23)	(214.80)	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	21,361,221.75	3,769,627.37	(187,782.53)	-	-	(167,788.03)	(167,788.03)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	102,911,690.80	17,685,346.65	5,076,798.37	-	-	24,943,066.59	24,943,066.59
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	102,911,690.80	17,685,346.65	5,076,798.37	-	-	125,673,835.82	125,673,835.82
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	102,911,690.80	17,685,346.65	5,076,798.37	-	-	125,673,835.82	125,673,835.82
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	13,120,231.88	(57,444.42)	(1,470,881.15)	-	-	11,591,906.31	11,591,906.31
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	116,031,922.68	17,627,902.23	3,605,917.22	-	-	137,265,742.13	137,265,742.13
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	116,031,922.68	17,627,902.23	3,605,917.22	-	-	137,265,742.13	137,265,742.13
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	421,580.00	(420,000.00)	-	-	-	1,580.00	1,580.00
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	10,796,789.71	1,905,315.83	(102,762.14)	-	-	12,599,343.40	12,599,343.40
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	127,250,292.39	19,113,218.06	3,503,155.08	-	-	149,866,665.53	149,866,665.53
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	127,250,292.39	19,113,218.06	3,503,155.08	-	-	149,866,665.53	149,866,665.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวกัตติกา บุชาพันธุ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวพวงมากร ทรัพย์ประเสริฐ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา


(นายสมพร พันธ์เฉลิมชัย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดการดูแล บริการสาธารณะและ กิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ด้านเศรษฐกิจ ด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบ สาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคมและวัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา ตั้งอยู่เลขที่ 242 หมู่ 2 ตำบลห้วยทับมอญ อำเภอเขาชะเมา จังหวัด ระยอง 21110

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 5 พ.ศ. 2546 และพระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 57,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 57,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 7,313,500.00 บาท และงบประจำ จำนวน 49,686,500.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 12 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง จำนวน 12,475,300.00 บาท แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวน 14,141,800.00 บาท แผนงาน การรักษาความสงบภายใน จำนวน 1,803,000.00 บาท แผนงานการศึกษา จำนวน 7,828,700.00 บาท แผนงาน สาธารณสุข จำนวน 2,329,100.00 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ จำนวน 1,107,400.00 บาท แผนงานเคหะและ ชุมชน จำนวน 1,842,000.00 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน จำนวน 50,000.00 บาท แผนงานการ ศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ จำนวน 1,485,000.00 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 10,968,200.00 บาท แผนงานการเกษตร จำนวน 519,500.00 บาท แผนงานการพาณิชย์ จำนวน 2,450,000.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสระมน ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงาน การเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลัง กำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำ รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบ การนำเสนอรายงานการเงิน ของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 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

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอลำปลายงอง จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ 2565 ลงวันที่ 4 มกราคม พ.ศ.2565 (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
- ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	8	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	8	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	6	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี

[Signature]

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ครุภัณฑ์กีฬา	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	6	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดคำนวณการคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ 2565 ลงวันที่ 4 มกราคม พ.ศ.2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20	ปี
ถนนลาดยาง	10	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	50	ปี
เขื่อนดิน	50	ปี
เขื่อนปูน	80	ปี
อ่างเก็บน้ำ	80	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.13 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.14 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.15 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.16 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.17 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

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

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.18 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไขจึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2565	(หน่วย:บาท) 2564 (ปรับปรุงใหม่)
เงินฝากสถาบันการเงิน	31,460,199.78	36,858,813.59
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	5,805,342.32	5,791,381.79
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>37,265,542.10</u>	<u>42,650,195.38</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	2565	(หน่วย:บาท) 2564 (ปรับปรุงใหม่)
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	338,220.00	424,517.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(29,365.80)	-
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>308,854.20</u>	<u>424,517.00</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	(หน่วย:บาท) รวม
2565	-	-	338,220.00	338,220.00
2564	-	-	424,517.00	424,517.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	2565	(หน่วย:บาท) 2564 (ปรับปรุงใหม่)
ลูกหนี้ค่าภาษี	42,622.79	7,881.93
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>42,622.79</u>	<u>7,881.93</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>42,622.79</u>	<u>7,881.93</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	2565	(หน่วย:บาท) 2564 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้ค้างรับ	34,435.06	38,773.58
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>34,435.06</u>	<u>38,773.58</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
		(ปรับปรุงใหม่)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	330,625.00	330,625.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>330,625.00</u>	<u>330,625.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	320,000.00	-	10,625.00	330,625.00
2564	320,000.00	-	10,625.00	330,625.00

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	11,903,356.15	6,770,059.05
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>11,903,356.15</u>	<u>6,770,059.05</u>

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	374,047.00	463,445.50
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>374,047.00</u>	<u>463,445.50</u>

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	10,246.32	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>10,246.32</u>	<u>-</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	-	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20,877,026.00	18,382,026.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,608,415.92)	(5,877,839.40)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	14,268,610.08	12,504,186.60
ครุภัณฑ์	7,575,217.10	7,255,272.10
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,923,187.80)	(2,816,152.78)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,652,029.30	4,439,119.32
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	17,920,639.38	16,943,305.92

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	82,760,168.50	64,990,668.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(18,653,489.36)	(13,725,299.92)
ถนน (สุทธิ)	64,106,679.14	51,265,368.58
อ่างเก็บน้ำ	5,976,120.00	5,976,120.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(385,593.61)	(313,393.56)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	5,590,526.39	5,662,726.44
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	21,037,517.60	16,706,017.60
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(6,474,400.65)	(1,298,641.12)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	14,563,116.95	15,407,376.48
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	84,260,322.48	72,335,471.50

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	119,403.20	-
เจ้าหนี้อื่น	25,390.68	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	67,116.58	96,371.42
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	572.16	41,889.01
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	32,916.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	245,398.62	138,260.43

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	100,000.00	-
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	6,048.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>100,000.00</u>	<u>6,048.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,158,820.33	1,156,697.61
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	-	204,127.33
เงินรับฝากอื่น	428,500.00	480,028.36
เงินประกันสัญญา	327,161.00	499,693.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>1,914,481.33</u>	<u>2,340,546.30</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
เงินประกันสัญญา	324,145.00	213,678.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>324,145.00</u>	<u>213,678.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	-	6,000.00
รวม	-	6,000.00

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการเพื่อสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นเงิน 25,000 บาท และการจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย เป็นเงิน 10,050.00 บาท เป็นจำนวนรวม 35,050.00 บาท (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 35,050.00 บาท)

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	6,341,000.00	4,884,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	-	485,660.00
รวม	6,341,000.00	5,369,660.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	398,825.00	194,168.76
รวม	398,825.00	194,168.76



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา พบว่าสินทรัพย์ที่บันทึกไว้ในปี 2564 ไม่ถูกต้อง เนื่องจากข้อผิดพลาดดังนี้

- 1) ปรับปรุงอายุการใช้งานทรัพย์สินจากการประกาศอายุการใช้งานใหม่ที่ไม่เท่ากันทำให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมรายการที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ สูงไป จำนวน 168,778.94 บาท และ ค่าเสื่อมราคาสะสมรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ต่ำไป จำนวน 5,149,480.45 บาท
 - 2) ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เนื่องจากได้ออนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดในปี 2564 ไปแล้วแต่ไม่ได้ตัดออกจากทะเบียนทรัพย์สิน ทำให้ปี 64 ระบบ E-laas ยังคำนวณค่าเสื่อมราคาอยู่ จำนวน 63,000.00 บาท
 - 3) รับรู้รายการถนน และ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นตามฐานข้อมูลทรัพย์สินเนื่องจากบันทึกสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานก่อนปี 2564 ต่ำไป จำนวน 15,980,400.00 บาท และ 1,742,555.00 บาท ตามลำดับ
 - 4) ปรับปรุงรายการอาคารเพื่อการอาศัย จากการรับรู้บ้านที่สร้างให้ประชาชนที่ได้รับการช่วยเหลือเป็นทรัพย์สิน ทำให้อาคารเพื่อการอาศัย สูงไป จำนวน 238,669.58 บาท
 - 5) ปรับปรุงอายุการใช้งานอาคารเพื่อประโยชน์อื่น - ส่วนต่อเติมอาคาร ให้มีอายุการใช้งานคงเหลือเท่าสินทรัพย์หลัก ทำให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารเพื่อประโยชน์อื่น สูงไป จำนวน 360,000.60 บาท
 - 6) ปรับปรุงบัญชีอาคารสำนักงาน เนื่องจากได้บันทึก ถนนและ ระบบไฟฟ้าพร้อมติดตั้ง เป็นอาคารสำนักงาน และ มีการปรับปรุงอายุการใช้งานอาคาร ทำให้บัญชีอาคาร-สุทธิ ต่ำไป 136,201.95 บาท และ ถนน-สุทธิ ต่ำไป 1 บาท
 - 7) ปรับปรุงรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ของหน่วยงานภายใต้สังกัดออกจากรายการที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์-สุทธิ จำนวน 1,053,816.91 บาท
 - 8) หน่วยงานภายใต้สังกัด - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา ได้บันทึกค่าเสื่อมสะสมสินทรัพย์ตามประกาศอายุการใช้งานใหม่ กรณีดังกล่าวส่งผลให้ปี 2564 บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ แสดงยอดสูงไป จำนวน 417,064.24 บาท และบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมแสดงยอดสูงไป 417,064.24 บาท
 - 9) ปรับปรุงถนนทางเข้าอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจากสิ่งปลูกสร้างเป็นถนน จำนวน 96,616.67 บาท
- ผลกระทบของรายการดังกล่าวทำให้ปี 2564 บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) แสดงยอดคงเหลือ สูงไป จำนวน 1,078,185.91 บาท บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) แสดงยอดคงเหลือ ต่ำไป 12,670,092.22 บาท หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงรายการข้อมูลในรายการงานเงิน 2564 ที่แสดงเปรียบเทียบให้เสมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวมาตั้งแต่ต้น

(หน่วย : บาท)

	ก่อนปรับปรุง	ปรับปรุง	หลังปรับปรุง
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	18,021,491.83	(1,078,185.91)	16,943,305.92
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	59,665,379.28	12,670,092.22	72,335,471.50
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	125,673,835.82	11,591,906.31	137,265,742.13

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสะสม	127,250,292.39	116,031,922.68
เงินทุนสำรองเงินสะสม	19,113,218.06	17,627,902.23
รายได้สะสม	3,503,155.08	3,605,917.22
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	149,866,665.53	137,265,742.13

[Signature]

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	2,604,863.09	1,937,823.32
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,099,849.40	9,682,693.38
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	16,165,616.44	14,436,961.31
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1,284,452.85	1,109,961.34
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,705,379.66	6,394,232.10
รายได้ภาษีการพนัน	-	-
รวมรายได้ภาษี	<u>36,860,161.44</u>	<u>33,561,671.45</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	111,666.26	112,278.47
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	54,324.27	35,320.11
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	59,412.50
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>165,990.53</u>	<u>207,011.08</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u><u>37,026,151.97</u></u>	<u><u>33,768,682.53</u></u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,010,671.00	1,531,477.00
รายได้จากค่าเช่า	57,000.00	54,000.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u><u>1,067,671.00</u></u>	<u><u>1,585,477.00</u></u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	21,033,022.00	21,839,959.72
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	122,640.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	18,220,500.00	19,983,715.60
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	84,942.04	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u><u>39,338,464.04</u></u>	<u><u>41,946,315.32</u></u>



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	847,404.57	225,807.46
รายได้อากร	34,050.00	32,890.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	211,819.00	161,266.40
รายได้ค่าปรับ	6,780.00	49,190.00
รายได้ใบอนุญาต	100.00	9,120.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>1,100,153.57</u>	<u>478,273.86</u>

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	1,361.24	910.83
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>1,361.24</u>	<u>910.83</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>1,361.24</u>	<u>910.83</u>

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	161,711.79	205,562.28
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	9,983.60	19,245.28
รายได้อื่น	428,256.69	504,000.00
รวมรายได้อื่น	<u>599,952.08</u>	<u>728,807.56</u>

Kum

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,010,590.01	4,727,293.97
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,221,943.14	1,783,800.00
ค่าล่วงเวลา	26,300.00	14,520.00
เงินประจำตำแหน่ง	210,000.00	209,774.19
ค่าจ้าง	205,380.00	194,220.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,838,010.00	4,597,316.86
เงินค่าครองชีพ	381,255.00	417,147.72
โบนัส	722,794.27	647,730.93
เงินช่วยการศึกษาบุตร	41,800.00	35,671.75
เงินสมทบ กบท.	639,628.00	669,628.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	184,974.00	157,004.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	10,600.00	10,333.00
ค่าเช่าบ้าน	162,000.00	147,000.00
เงินเพิ่ม	84,000.00	83,774.19
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>13,739,274.42</u>	<u>13,695,214.61</u>

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
บำนาญ	65,341.00	60,372.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	54,659.00	59,628.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>120,000.00</u>	<u>120,000.00</u>

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	864,553.07	407,650.00
ค่าตอบแทนอื่น	4,901.50	-
รวมค่าตอบแทน	<u>869,454.57</u>	<u>407,650.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	545,901.96	173,858.24
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	100,696.00	57,614.05
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	16,905,368.29	6,566,760.99
ค่าจ้างเหมาบริการ	962,054.08	1,699,726.34
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	-	1,125.00
ค่าเช่า	261,480.00	291,850.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	25,000.00	25,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	102,414.60	67,836.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	199,288.15	593,853.28
รวมค่าใช้จ่าย	<u>19,102,203.08</u>	<u>9,477,624.22</u>

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,424,965.40	1,319,609.98
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	600,472.67	291,683.94
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	-	4,750.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	221,224.00	160,089.00
รวมค่าวัสดุ	<u>2,246,662.07</u>	<u>1,776,132.92</u>

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	313,688.37	511,225.45
ค่าน้ำประปาและบาดาล	3,507.00	4,389.00
ค่าโทรศัพท์	12,523.90	3,595.20
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	50,819.20	63,120.00
ค่าบริการไปรษณีย์	30,857.00	36,225.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>411,395.47</u>	<u>618,554.65</u>

หมายเหตุ 33 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	929,695.25	1,343,929.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>929,695.25</u>	<u>1,343,929.00</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	730,576.52	1,032,142.20
ครุภัณฑ์	1,107,035.02	1,218,268.62
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	10,176,149.02	6,310,090.13
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>12,013,760.56</u>	<u>8,560,500.95</u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,154,893.52	4,760,852.45
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	359,658.00	522,598.30
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>4,514,551.52</u>	<u>5,283,450.75</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>4,514,551.52</u>	<u>5,283,450.75</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	24,137.00	206,126.00
เงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	160,000.00	160,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	56,888.40	91,119.87
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	11,284,800.00	10,908,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	432,817.44	395,388.54
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	25,347.24	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	344,287.68	341,274.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>12,328,277.76</u>	<u>12,102,208.41</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>12,328,277.76</u>	<u>12,102,208.41</u>

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	29,365.80	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	54,000.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	175,770.00	180,135.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>259,135.80</u>	<u>180,135.00</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอเขาชะเมา จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	36,858,813.59	5,791,381.79	42,650,195.38
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	801,797.51	(801,797.51)	-
เงินลงทุนระยะสั้น	12,561,440.84	(5,791,381.79)	6,770,059.05
ลูกหนี้การค้า	-	424,517.00	424,517.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	7,881.93	7,881.93
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	38,773.58	38,773.58
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	330,625.00	330,625.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	463,445.50	(463,445.50)	-
วัสดุคงเหลือ	-	463,445.50	463,445.50
รวม	13,826,683.85	(5,791,381.79)	8,035,302.06
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	138,260.43	(138,260.43)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	138,260.43	138,260.43
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	6,048.00	(6,048.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	6,048.00	6,048.00
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	116,031,922.68	(116,031,922.68)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	17,627,902.23	(17,627,902.23)	-
รายได้สะสม	3,605,917.22	(3,605,917.22)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	137,265,742.13	137,265,742.13
รวม	137,410,050.56	-	137,410,050.56



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชะเมา อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดระยอง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	2,792,558.42	(2,792,558.42)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	33,768,682.53	(33,768,682.53)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	41,946,315.32	(41,946,315.32)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	33,768,682.53	33,768,682.53
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	1,585,477.00	1,585,477.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	41,946,315.32	41,946,315.32
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	478,273.86	478,273.86
รายได้อื่น	-	728,807.56	728,807.56
รวม	78,507,556.27	-	78,507,556.27
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายสอย	9,929,397.16	(451,772.94)	9,477,624.22
ค่าวัสดุ	2,668,288.98	(892,156.06)	1,776,132.92
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	1,343,929.00	1,343,929.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	5,283,450.75	5,283,450.75
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	17,385,659.16	(5,283,450.75)	12,102,208.41
รวม	29,983,345.30	-	29,983,345.30

