

ที่ ปช ๗๑๔๐๑/ว ๑๙๙/

สำเนา



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้
๒๕๙ หมู่๑๓ ตำบลทับใต้ อำเภอสหัสขันธ์
จังหวัดกาฬสินธุ์ ๗๗๑๑๐

๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งงบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอสหัสขันธ์, คลังจังหวัดกาฬสินธุ์, ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด
กาฬสินธุ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่น ๆ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ
รักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.
๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่
กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี
พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่ง
นายอำเภอ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดกาฬสินธุ์ ขอส่งงบแสดง
ฐานะการเงินและงบประกอบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มาพร้อมหนังสือฉบับนี้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเชาวรัตน์ เกียรติทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

กองคลัง อบต.ทับใต้

โทร. ๐-๓๒๘๒-๘๐๔๑ ต่อ ๑๐๒

โทรสาร. ๐-๓๒๘๒-๘๐๔๑

.....ปลัด อบต.
.....หัวหน้าส่วน/ผอ.กอง
.....ร่าง/พิมพ์/ทาน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ กองคลัง โทร. ๐-๓๒๘๒-๘๐๔๑

ที่ ค ต๗๒ / ๒๕๖๕

ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ อำเภอหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่น ๆ ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางเพ็ญพรณี ดาบเงิน)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(นางสาวอารีรัตน์ สีมะ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)

(นายธัญเทพ ศิริพงษ์พิสุทธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

- ทราบ

- รายงานอำเภอต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายเชาวรัตน์ เกิดทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	20,278,391.49	12,962,967.61
ลูกหนี้การค้า	5	3,360.00	40,575.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	2,552,195.95	203,754.93
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	22,671.19	25,372.42
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	60,000.00	180,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	29,614,661.98	29,540,740.88
วัสดุคงเหลือ	10	656,354.50	674,518.70
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	19,222.69	20,224.47
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		53,206,857.80	43,648,154.01
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	12	260,000.00	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	35,342,479.08	23,723,066.17
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	63,543,279.68	50,676,153.52
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		99,145,758.76	74,399,219.69
รวมสินทรัพย์		152,352,616.56	118,047,373.70

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวอารียรัตน์ สิเมะม)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายธัญเทพ ศิริพงษ์พิทุรย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้



(นายเชาวรัตน์ เกิดทอง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	38,297.03	105,326.32
เงินรับฝากระยะสั้น	16	342,217.60	691,803.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	-	149,145.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>380,514.63</u>	<u>946,274.32</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	18	<u>1,584,361.95</u>	<u>1,494,606.11</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,584,361.95</u>	<u>1,494,606.11</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,964,876.58</u>	<u>2,440,880.43</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20	<u>150,387,739.98</u>	<u>115,606,493.27</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>150,387,739.98</u>	<u>115,606,493.27</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>152,352,616.56</u></u>	<u><u>118,047,373.70</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวอารีรัตน์ สีมะ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอรรถเทพ ศิริพงษ์ไพฑูรย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

(นายเชาวรัตน์ เกิดทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	56,727,780.97	56,139,774.99
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	22	58,122,629.00	48,642,425.87
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	23	9,182,153.28	3,385,786.00
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24	1,718.92	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	6,151.73	4,451.91
รายได้อื่น	26	330,741.19	561,224.18
รวมรายได้		124,371,175.09	108,733,662.95
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	31,208,840.37	31,508,204.66
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	893,712.00	893,712.00
ค่าตอบแทน	29	4,212,186.66	1,034,530.00
ค่าใช้สอย	30	9,529,274.04	6,509,475.72
ค่าวัสดุ	31	5,640,553.93	5,740,170.06
ค่าสาธารณูปโภค	32	1,147,281.55	1,081,930.06
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	7,541,152.93	5,150,666.90
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	34	-	144,982.20
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	7,098,691.08	6,851,209.58
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	21,890,852.88	24,505,914.89
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	518,925.50	1,220,781.24
รวมค่าใช้จ่าย		89,681,470.94	84,641,577.31
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		34,689,704.15	24,092,085.64
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		34,689,704.15	24,092,085.64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวอารีรัตน์ สิเมะม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายธัญเทพ ศิริพงษ์พิฑูรย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

(นายเชาวรัตน์ เกิดทอง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
			รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รายได้สะสม				
	12,837,191.29	21,811,656.07	-	-	-	34,648,847.36	-	34,648,847.36
	-	-	-	-	-	-	-	-
	49,647,795.39	1,376,169.89	5,675,469.03	-	-	56,699,434.31	-	56,699,434.31
	62,484,986.68	23,187,825.96	5,675,469.03	-	-	91,348,281.67	-	91,348,281.67
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
	62,484,986.68	23,187,825.96	5,675,469.03	-	-	91,348,281.67	-	91,348,281.67
	88,926,816.11	19,787,920.47	6,891,756.69	-	-	115,606,493.27	-	115,606,493.27
	-	-	9,723.53	-	-	9,723.53	-	9,723.53
	-	-	-	-	-	-	-	-
	88,926,816.11	19,787,920.47	6,901,480.22	-	-	115,616,216.80	-	115,616,216.80
	85,893.85	(4,074.82)	-	-	-	81,819.03	-	81,819.03
	29,252,639.99	5,162,230.59	274,833.57	-	-	34,689,704.15	-	34,689,704.15
	118,265,349.95	24,946,076.24	7,176,313.79	-	-	150,387,739.98	-	150,387,739.98

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวอารีย์รัตน์ สีนม)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอัญญเทพ ศรีเพ็งโพธิ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้



(นายเชาวรัตน์ เกิดทอง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบและการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 259 หมู่ 13 ตำบลทับใต้ อำเภอหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549

องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 96,500,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 99,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบกลาง จำนวน 21,512,276 บาท งบบุคลากร จำนวน 37,761,264 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 20,410,860 บาท งบลงทุน จำนวน 11,823,200 บาท และงบเงินอุดหนุน จำนวน 4,992,400 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงาน สาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงาน การศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานการเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านทุ่งยาว ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านวังข่อย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองไผ่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทับใต้ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองพานุก และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยมงคล ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงิน งบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็น หน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึง ได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น

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/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

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

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

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

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่า ไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ต้องบัญชีค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ

3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ประกาศ ณ วันที่ 5 สิงหาคม พ.ศ. 2563 ดังนี้

อาคารถาวร

- อาคารสำนักงาน	40	ปี
- อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	30	ปี
- ส่วนปรับปรุงอาคาร	15	ปี

อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
------------------------	----	----

สิ่งก่อสร้าง

- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี

ครุภัณฑ์สำนักงาน	10	ปี
------------------	----	----

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
--------------------------	----	----

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10	ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ประกาศ ณ วันที่ 5 สิงหาคม พ.ศ. 2563 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	7	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	30	ปี
เขื่อนปูน	60	ปี
อ่างเก็บน้ำ	40	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15	ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง		

3.12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.13 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ 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 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีย่อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีนขนส่ง กิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

3.19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับบุคลากรและการจัดงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.20 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.21 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าหรือบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

3.22 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสดในมือ	1,356.81	3,198.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	19,149,628.06	12,959,769.61
เงินฝากกระทรวงการคลัง	1,127,406.62	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>20,278,391.49</u>	<u>12,962,967.61</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	3,360.00	40,575.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>3,360.00</u>	<u>40,575.00</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
	ชำระ			
2565	-	-	3,360.00	3,360.00
2564	-	-	-	-

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	3,176,812.69	872,336.17
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(624,616.74)	(668,581.24)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>2,552,195.95</u>	<u>203,754.93</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>2,552,195.95</u>	<u>203,754.93</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ค้างรับ	22,671.19	25,372.42
รวม	22,671.19	25,372.42
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	22,671.19	25,372.42

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	60,000.00	180,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	60,000.00	180,000.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	รวม
2565	60,000.00	-	60,000.00
2564	-	-	-

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินฝากประจำ	29,614,661.98	29,540,740.88
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	29,614,661.98	29,540,740.88

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
วัสดุคงคลัง	656,354.50	674,518.70
รวมวัสดุคงเหลือ	656,354.50	674,518.70

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	19,222.69	20,224.47
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>19,222.69</u>	<u>20,224.47</u>

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	320,000.00	180,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(60,000.00)	(180,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>260,000.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	30,784,538.70	17,293,538.70
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,556,275.21)	(4,666,335.43)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>25,228,263.49</u>	<u>12,627,203.27</u>
ครุภัณฑ์	16,109,963.00	15,082,318.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(5,995,747.41)	(3,986,455.10)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>10,114,215.59</u>	<u>11,095,862.90</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>35,342,479.08</u>	<u>23,723,066.17</u>

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ถนน	70,675,595.00	53,166,548.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(8,622,977.20)	(4,087,009.69)
ถนน (สุทธิ)	62,052,617.80	49,079,538.31
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,636,800.00	1,636,800.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(146,138.12)	(40,184.79)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	1,490,661.88	1,596,615.21
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	63,543,279.68	50,676,153.52

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	15,884.83	63,682.24
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	22,412.20	41,644.08
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	38,297.03	105,326.32

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	51,287.60	56,638.00
เงินประกันสัญญา	290,930.00	635,165.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	342,217.60	691,803.00

หมายเหตุ 17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	-	149,145.00
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	149,145.00

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,417,201.95	1,413,276.11
เงินประกันสัญญา	167,160.00	81,330.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,584,361.95</u>	<u>1,494,606.11</u>

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

อุปกรณ์ และอื่นๆ

รวม

	2565	2564
	1,966,100.00	2,926,147.00
	<u>1,966,100.00</u>	<u>2,926,147.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	482,000.00	110,700.00
รวม	<u>482,000.00</u>	<u>110,700.00</u>

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสะสม	118,265,349.95	88,926,816.11
เงินทุนสำรองเงินสะสม	24,946,076.24	19,787,920.47
รายได้สะสม	7,176,313.79	6,891,756.69
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>150,387,739.98</u>	<u>115,606,493.27</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	1,129,451.16	1,010,875.49
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,603,490.48	10,990,219.54
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	10,213,468.08	8,196,096.08
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	978,524.37	948,397.93
รายได้ภาษีสรรพสามิต	11,791,652.03	12,196,910.30
รวมรายได้ภาษี	36,716,586.12	33,342,499.34
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	10,131.00	1.50
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	139,610.17	170,636.14
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	111,036.68	66,955.01
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	19,705,658.00	22,521,808.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	40,297.00	37,875.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	20,006,732.85	22,797,275.65
ภาษีจัดสรรอื่นๆ		
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	4,462.00	-
รวมภาษีจัดสรรอื่นๆ	4,462.00	-
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	56,727,780.97	56,139,774.99

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	36,874,542.00	38,311,747.07
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	230,832.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	8,609,647.00	9,571,706.80
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	638,440.00	528,140.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	12,000,000.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	58,122,629.00	48,642,425.87

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	7,148,094.28	1,590,859.00
รายได้อากร	100,000.00	100,000.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,895,285.00	1,637,460.00
รายได้ค่าปรับ	26,374.00	24,767.00
รายได้ใบอนุญาต	12,400.00	32,700.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>9,182,153.28</u>	<u>3,385,786.00</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	28.92	-
รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	1,690.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>1,718.92</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	6,151.73	4,451.91
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>6,151.73</u>	<u>4,451.91</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>6,151.73</u>	<u>4,451.91</u>

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	47,462.89	152,790.37
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	73,921.10	50,109.06
รายได้อื่น	209,357.20	358,324.75
รวมรายได้อื่น	<u>330,741.19</u>	<u>561,224.18</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	11,988,093.24	9,802,213.01
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,830,119.91	2,277,048.00
ค่าล่วงเวลา	228,060.00	83,100.00
เงินประจำตำแหน่ง	451,467.32	420,696.27
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	12,523,615.15	12,952,863.00
เงินค่าครองชีพ	725,146.01	814,345.00
โบนัส	-	1,836,181.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	168,640.00	106,481.00
เงินช่วยพิเศษ	28,887.00	-
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	358,564.00	463,855.38
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	434,152.00	412,521.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	30,308.00	26,704.00
ค่าเช่าบ้าน	547,900.00	502,481.00
เงินเพิ่ม	88,967.74	104,516.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	1,762,920.00	1,663,200.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	31,208,840.37	31,508,204.66

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
บำนาญ	893,712.00	883,896.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	-	9,816.00
รวมค่าตอบแทน	893,712.00	893,712.00

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	813,977.34	773,380.89
ค่าน้ำประปาและบาดาล	5,741.19	214.00
ค่าโทรศัพท์	62,186.02	119,050.67
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	100,045.00	53,771.50
ค่าบริการไปรษณีย์	165,332.00	135,513.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,147,281.55</u>	<u>1,081,930.06</u>

หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	879,729.67	654,232.37
ครุภัณฑ์	2,019,502.42	1,660,985.10
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,641,920.84	2,835,449.43
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>7,541,152.93</u>	<u>5,150,666.90</u>

หมายเหตุ 34 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	144,982.20
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>-</u>	<u>144,982.20</u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	6,935,493.88	6,799,759.46
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	51,450.12
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>6,935,493.88</u>	<u>6,851,209.58</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	163,197.20	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>163,197.20</u>	<u>-</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>7,098,691.08</u>	<u>6,851,209.58</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	171,254.00	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	121,500.00	
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	19,281,900.00	18,579,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,345,930.88	1,043,311.61
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	576,988.00	521,643.28
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	393,280.00	4,361,760.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>21,890,852.88</u>	<u>24,505,914.89</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>21,890,852.88</u></u>	<u><u>24,505,914.89</u></u>

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(43,964.50)	668,581.24
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	182,890.00	190,445.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	380,000.00	361,755.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>518,925.50</u></u>	<u><u>1,220,781.24</u></u>

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงินปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย : บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	449,702.35	(449,702.35)	-
ลูกหนี้การค้า	-	40,575.00	40,575.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	203,754.93	203,754.93
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	25,372.42	25,372.42
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	180,000.00	180,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	674,518.70	(674,518.70)	-
วัสดุคงเหลือ	-	674,518.70	674,518.70
รวม	1,124,221.05	-	1,124,221.05
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	-	105,326.32	105,326.32
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	105,326.32	(105,326.32)	-
รายได้รับล่วงหน้า	149,145.00	(149,145.00)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	149,145.00	149,145.00
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	88,926,816.11	(88,926,816.11)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	19,787,920.47	(19,787,920.47)	-
รายได้สะสม	6,891,756.69	(6,891,756.69)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	115,606,493.27	115,606,493.27
รวม	115,860,964.59	-	115,860,964.59
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	3,947,010.18	(3,947,010.18)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	48,642,425.87	(48,642,425.87)	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	48,642,425.87	48,642,425.87
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	3,385,786.00	3,385,786.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	4,451.91	-	4,451.91
รายได้อื่น	-	561,224.18	561,224.18
รวม	52,593,887.96	-	52,593,887.96
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	8,159,205.78	(1,649,730.06)	6,509,475.72
ค่าวัสดุ	4,235,422.20	1,504,747.86	5,740,170.06
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	144,982.20	144,982.20
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	6,851,209.58	6,851,209.58
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริการ	31,357,124.47	(6,851,209.58)	24,505,914.89
รวม	43,751,752.45	-	43,751,752.45