

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง

เรื่อง งบแสดงฐานะทางการเงินและงบประกอบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

.....

อาศัยอำนาจตาม ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ ประกอบกับ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจสอบเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๔) พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ และข้อ ๑๐๑ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จัดส่งให้หน่วยงานผู้กำกับดูแลได้ตรวจสอบความถูกต้องต่อไป และประกาศให้ประชาชนทั่วไปได้ทราบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี ได้จัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินและงบประกอบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่งให้หน่วยงานผู้กำกับดูแลตรวจสอบ และประกาศให้ประชาชนทั่วไปได้ทราบรายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ลงชื่อ

(นายสุริยัน เสน่หา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	34,468,391.00	34,433,776.03
ลูกหนี้การค้า	5	62,310.00	64,600.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	53,071.53	9,679.60
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	28,069.41	49,992.28
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	2,122,980.14	1,990,980.14
สินค้าคงเหลือ	9	-	48,766.00
วัสดุคงเหลือ	10	175,171.00	110,763.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**36,909,993.08**	**36,708,557.05**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	11	944,000.00	1,710,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	9,155,918.10	7,664,890.65
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	49,250,886.00	45,090,770.78
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**59,350,804.10**	**54,465,661.43**
รวมสินทรัพย์		**96,260,797.18**	**91,174,218.48**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายอุทัย ปัญญาวงค์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาววัวใส คุณสมบัติ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสุริยัน เสน่หา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	14	-	115,416.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	35,090.26	84,695.91
เงินรับฝากระยะสั้น	16	304,225.22	110,875.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	63.73	12,613.73
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**339,379.21**	**238,184.64**
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	18	4,122,368.57	3,970,038.55
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**4,122,368.57**	**3,970,038.55**
รวมหนี้สิน		**4,461,747.78**	**4,208,223.19**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20	91,799,049.40	86,965,995.29
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**91,799,049.40**	**86,965,995.29**
รวมหนี้สิ้นและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**96,260,797.18**	**91,174,218.48**
		-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายอุทัย ปัญญาวงค์)	(นางสาวบัวใส คุณสมบัติ)	(นายสุริยัน เสน่หา)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	26,312,866.85	25,603,108.83
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	22	30,876,102.00	42,798,413.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	23	886,770.94	517,461.63
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24	4.94	
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	56,399.86	54,946.06
รายได้อื่น	26	195,781.48	86,541.71
รวมรายได้		**58,327,926.07**	**69,060,471.23**
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	19,208,068.20	16,993,701.25
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	-	270,900.00
ค่าตอบแทน	29	483,900.00	663,942.00
ค่าใช้สอย	30	7,175,408.89	4,432,312.73
ค่าวัสดุ	31	1,842,938.44	1,585,998.60
ค่าสาธารณูปโภค	32	800,044.31	626,028.39
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	7,055,591.20	5,587,584.30
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	34	4,326,399.96	2,996,542.52
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	35	14,909,849.66	14,751,128.54
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	251,693.54	219,841.17
รวมค่าใช้จ่าย		**56,053,894.20**	**48,127,979.50**
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**2,274,031.87**	**20,932,491.73**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายอุทัย ปัญญาวงค์)	(นางสาววัวใส คุณสมบัติ)	(นายสุริยัน เสน่หา)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	52,546,866.60	9,111,230.08	4,359,027.02	66,017,123.70	66,017,123.70
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 - หลังการปรับปรุง	52,546,866.60	9,111,230.08	4,359,027.02	66,017,123.70	66,017,123.70
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	1,695,551.86	(1,679,172.00)	-	16,379.86	16,379.86
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	17,760,075.56	3,134,130.98	38,285.19	20,932,491.73	20,932,491.73
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	72,002,494.02	10,566,189.06	4,397,312.21	86,965,995.29	86,965,995.29

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	72,002,494.02	10,566,189.06	4,397,312.21	86,965,995.29	86,965,995.29
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565 - หลังการปรับปรุง	72,002,494.02	10,566,189.05	4,397,312.21	86,965,995.29	86,965,995.29
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	5,150,128.96	(2,591,106.72)	-	2,559,022.24	2,559,022.24
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,179,359.02	384,592.77	(289,919.92)	2,274,031.87	2,274,031.87
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	79,331,982.00	8,359,675.11	4,107,392.29	91,799,049.40	91,799,049.40

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายอุทัย ปัญญาวงค์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวบัวใส คุณลมบัติ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสุริยัน เสน่หา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการและการผังเมือง ด้านการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพของประชาชน ด้านการสาธารณสุขและการพัฒนาคุณภาพชีวิต ด้านการศึกษศาสนา วัฒนธรรม การท่องเที่ยวและกีฬา ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านความมั่นคงปลอดภัย การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย และด้านการบริหารจัดการและการเมืองการปกครอง โดยได้กำหนดวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนากลุ่มจังหวัด โดยผ่านกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง มีเนื้อที่ทั้งหมดประมาณ 88.88 ตารางกิโลเมตร มีหมู่บ้านในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง จำนวน 14 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น 9,122 คน แยกเป็นชาย 4,548 คน และหญิง 4,574 คน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง ตั้งอยู่ที่ หมู่ 1 ตำบลบ้านม่วง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี41190 โทรศัพท์ 042-219-817

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 53,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 50,500,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบกลาง 14,465,183.00 บาท งบบุคลากร จำนวน 17,886,520.00 บาท งบดำเนินงาน 11,162,597.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,442,900.00 บาท และ งบเงินอุดหนุน จำนวน 4,042,800.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วงมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 5 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดป่าประชานิยม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศรีสุวรรณมงคล ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศิริสุทโธ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างอารมณ์ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านเมืองไพร ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของหน่วยงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำ หมายถึง ทรัพย์หรือสิ่งของที่สถานธนานุบาลรับจำนำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปีหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 – 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้

กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์หลุดจำนำ หมายถึง ทรัพย์รับจำนำซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนานุบาล ที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ โดยสถานธนานุบาลมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้ หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.9 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

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 ตามประกาศของชื่อหน่วยงาน เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561

เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	20	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี

ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศของชื่อหน่วยงาน เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

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

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.14 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

เงินเกินบัญชี หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้เกิน ซึ่งจะต้องคืนให้แก่ผู้มีสิทธิ

หนี้สินหมุนเวียนอื่น หมายถึง หนี้สินอื่น ๆ นอกเหนือจากที่ระบุไว้ในบัญชีข้างต้น ซึ่งจะต้องชำระภายในระยะเวลา 1 ปี

3.16 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.17 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.20 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

หรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนานุบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	27,570,135.16	27,572,552.65
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	6,898,255.84	6,861,223.38
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**34,468,391.00**	**34,433,776.03**

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	62,310.00	64,600.00
รวมลูกหนี้การค้า(สุทธิ)	**62,310.00**	**64,600.00**

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566			62,310.00	62,310.00
2565			64,600.00	64,600.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ลูกหนี้ภาษี	57,570.59	14,960.12
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(4,499.06)	(5,280.52)
รวมลูกหนี้เงินโอน	**53,071.53**	**9,679.60**
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	**53,071.53**	**9,679.60**

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น (หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้ค้างรับ	28,069.41	14,392.28
ลูกหนี้ความรับผิดทางมะเมิด	-	35,600.00
รวม	**28,069.41**	**49,992.28**
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	**28,069.41**	**49,992.28**

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น (หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญากู้ที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	1,359,980.14	1,990,980.14
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1ปี	763,000.00	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	**2,122,980.14**	**1,990,980.14**

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	763,000.00	-	1,227,980.14	**1,227,980.14**
2565	-	-	1,990,980.14	**1,990,980.14**

หมายเหตุ 9 สินค้าคงเหลือ (หน่วย : บาท)

	2566	2565
สินค้าเพื่อการบริจาค	-	48,766.00
รวมสินค้าคงเหลือ	**-**	**48,766.00**

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ (หน่วย : บาท)

	2566	2565
วัสดุคงคลัง	175,171.00	110,763.00
รวมวัสดุคงเหลือ	**175,171.00**	**110,763.00**

หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว (หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,707,000.00	3,700,980.14
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(763,000.00)	(1,990,980.14)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	**944,000.00**	**1,710,000.00**

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (หน่วย : บาท)

	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,957,841.26	11,032,594.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,980,118.32)	(5,373,863.45)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	**5,977,722.94**	**5,658,730.55**
ครุภัณฑ์	7,432,401.35	5,526,250.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(4,254,206.19)	(3,520,089.90)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	**3,178,195.16**	**2,006,160.10**
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	**9,155,918.10**	**7,664,890.65**

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (หน่วย : บาท)

	2566	2565
ถนน	55,859,544.26	51,570,159.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(20,146,303.92)	(16,486,534.59)
ถนน (สุทธิ)	**35,713,240.34**	**35,083,624.41**
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	24,837,060.00	18,459,060.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(11,299,414.34)	(8,451,913.63)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	**13,537,645.66**	**10,007,146.37**
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	**49,250,886.00**	**45,090,770.78**

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น (หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	115,416.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	**-**	**115,416.00**

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น (หน่วย : บาท)

	2566	2565
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	20,050.72	62,942.07
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	15,039.54	21,753.84
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	**35,090.26**	**84,695.91**

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น (หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินรับฝากอื่น	95,585.22	950.00
เงินประกันสัญญา	208,640.00	109,925.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	**304,225.22**	**110,875.00**

หมายเหตุ 17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น (หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	-	42,550.00
เงินเกินบัญชี	63.73	63.73
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	**63.73**	**42,613.73**

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว (หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	3,898,968.57	3,896,888.55
เงินประกันสัญญา	223,400.00	73,150.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	**4,122,368.57**	**3,970,038.55**

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน (หน่วย : บาท)

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย : บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	**2566**	**2565**
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-	717,000.00
รวม	-	**717,000.00**

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (หน่วย : บาท)

	2566	**2565**
เงินสะสม	79,331,982.00	72,002,494.02
เงินทุนสำรองเงินสะสม	8,359,675.11	10,566,189.06
รายได้สะสม	4,107,392.29	4,397,312.21
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	**91,799,049.40**	**86,965,995.29**

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย : บาท)

	2566	**2565**
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	929,722.37	884,719.65
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,908,825.78	12,743,735.24
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,607,456.13	4,421,212.90
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	154,397.24	124,459.49
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,559,798.85	6,681,155.43
รวมรายได้ภาษี	**25,160,200.37**	**24,855,282.71**
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	64,129.75	63,156.72
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	361,635.73	264,985.40
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ตามประมวลกฎหมายที่ดิน	726,901.00	419,684.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	**1,152,666.48**	**747,826.12**
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	**26,312,866.85**	**25,603,108.83**

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	30,057,402.00	28,892,513.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	270,900.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	818,700.00	13,635,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	**30,876,102.00**	**42,798,413.00**

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้ภาษี	521,187.29	361,629.76
รายได้ค่าธรรมเนียม	188,941.70	151,935.25
รายได้ค่าปรับ	145,335.00	50.00
รายได้ใบอนุญาต	31,306.95	3,846.62
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอ	**886,770.94**	**517,461.63**

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	4.94	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**4.94**	-

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	10,971.86	4,946.06
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	45,428.00	50,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**56,399.86**	**54,946.06**
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	**56,399.86**	**54,946.06**

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	141,441.48	78,323.58
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	-	-
รายได้อื่น	54,340.00	8,218.13
รวมรายได้อื่น	**195,781.48**	**86,541.71**

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,846,840.00	7,356,134.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,146,680.00	1,737,882.00
ค่าล่วงเวลา	25,000.00	6,440.00
เงินประจำตำแหน่ง	258,000.00	268,500.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,997,860.00	5,842,790.00
เงินค่าครองชีพ	436,650.00	415,495.00
โบนัส	969,368.20	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	54,200.00	47,928.25
เงินวิทยฐานะ	423,264.00	294,000.00
เงินสมทบ กบท.	480,000.00	490,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	277,624.00	218,321.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,953.00	14,051.00
ค่าเช่าบ้าน	240,000.00	239,000.00
เงินเพิ่ม	45,629.00	63,160.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**19,208,068.20**	**16,993,701.25**

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินบำเหน็จ	-	270,900.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	**-**	**270,900.00**

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	483,900.00	657,742.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	6,200.00
รวมค่าตอบแทน	**483,900.00**	**663,942.00**

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	868,956.20	564,425.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	190,408.00	173,080.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,567,707.69	1,795,079.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,038,545.00	1,392,573.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	16,860.00	5,910.00
ค่าเช่า	79,000.00	84,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	109,122.00	225,428.00
ค่าใช้สอยอื่น	304,810.00	191,817.73
รวมค่าใช้สอย	**7,175,408.89**	**4,432,312.73**

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ค่าวัสดุใช้ไป	1,101,383.14	1,193,387.50
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	388,605.30	324,811.10
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	352,950.00	67,800.00
รวมค่าวัสดุ	**1,842,938.44**	**1,585,998.60**

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	493,958.57	325,870.75
ค่าน้ำประปาและบาดาล	9,198.00	7,017.00
ค่าโทรศัพท์	5,307.20	5,833.64
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	210,148.54	180,830.00
ค่าบริการไปรษณีย์	81,432.00	106,477.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	**800,044.31**	**626,028.39**

หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	606,254.87	523,368.06
ครุภัณฑ์	734,116.29	715,392.40
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,715,220.04	4,348,823.84
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**7,055,591.20**	**5,587,584.30**

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,659,281.77	2,613,746.40
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	**2,659,281.77**	**2,613,746.40**
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	30,000.00	30,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบัน	1,637,118.19	352,796.12
รวมค่าใช้เงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	**1,667,118.19**	**382,796.12**
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**4,326,399.96**	**2,996,542.52**

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	148,464.22	16,170.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจเอกชน	280,000.00	-
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	30,000.00	20,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	88,970.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	13,062,500.00	12,710,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	972,964.44	1,065,088.54

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	299,200.00	310,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	95,175.00	336,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	21,546.00	204,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	**14,909,849.66**	**14,751,128.54**
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**14,909,849.66**	**14,751,128.54**

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(781.46)	(10,158.83)
ค่าใช้จ่ายอื่น	252,475.00	230,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	**251,693.54**	**219,841.17**

หมายเหตุ 37 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินที่ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่