



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเงินที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินรับรอง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณและกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมถึงกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำส่งข้อมูลรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้สำนักงานคลังจังหวัดภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง ได้รับการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักตรวจเงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงเรียนมาประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายณัฐภัทร รังงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ເວທີ.....



นายถรงค์การบริหารส่วนตำบลนันทาเมือง

ละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

(นิางสาวสาตีณ์: โจกระจ่าง)

☐ สำนักวิชา
☒ กองคลัง
☐ กองช่าง
☐ กองการศึกษา
☒ กองบริหารการคลัง

(นายสุวิทย์ / ศรีทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการใน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
อำเภอ เมืองตรัง จังหวัด ตรัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสาส์ณ ใจกระจ่าง)
ผู้อำนวยการกองคลัง



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำเนาถูกต้อง


พิมพ์ ๑๔ ส.ค.
โกวิท มุกต



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ

สำเนาถูกต้อง

วันที่ ๒๔ ธ.ค.

นิตยภัต มุขัย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสาธิต ใจกระจ่าง)

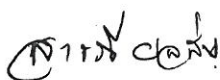
ผู้อำนวยการกองคลัง



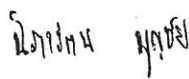
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(ลงชื่อ) 
(นางสารภี ผลสง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

(ลงชื่อ) 
(นางนิภารัตน์ บุญชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง


(นางสาวลาวัลย์ ใจกระจ่าง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

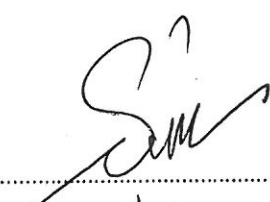
(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	49,593,744.76	41,904,341.47
ลูกหนี้การค้า	5	561,423.50	531,252.50
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	15,784.04	30,854.37
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	63,899.30	38,684.47
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	370,000.00	340,000.00
วัสดุคงเหลือ	9	383,555.82	297,549.27
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	2,071.21	2,071.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		50,990,478.63	43,144,753.08
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	11	260,000.00	360,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	19,738,866.51	20,016,728.12
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	36,008,384.07	40,560,378.46
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		56,007,250.58	60,937,106.58
รวมสินทรัพย์		106,997,729.21	104,081,859.66

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566


 (นางสาวสาลิณี ไกรกระจ่าง)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายสุวิทย์ ศรีทอง)
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
 รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ


 (นายณัฐภัทร ริกงาม)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

สำเนาถูกต้อง


 (นางสาวสาลิณี ไกรกระจ่าง)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	2566	2565
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14	-	131,700.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	2,400.00	38,940.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	472,311.51	298,928.02
เงินรับฝากระยะสั้น	16	128,519.51	429,878.85
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	36.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		603,267.02	899,446.87
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	18	1,624,764.23	1,638,364.68
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,624,764.23	1,638,364.68
รวมหนี้สิน		2,228,031.25	2,537,811.55
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20	104,769,697.96	101,544,048.11
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		104,769,697.96	101,544,048.11
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		106,997,729.21	104,081,859.66

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ณ 30/9/66

(นางสาวสาลิณี ใจกระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสุวิทย์ ศรีทอง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

(นายณัฐภัทร รักงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสาลิณี ใจกระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

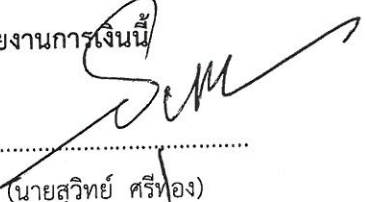
องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	23,774,967.02	23,017,943.96
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	1,057,820.00	1,076,300.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	32,349,756.60	34,949,031.60
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	1,542,288.23	1,452,620.36
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	27,118.07	66,014.09
รายได้อื่น	26	346,963.76	230,076.87
รวมรายได้		59,098,913.68	60,791,986.88
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	17,124,992.30	16,149,304.93
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	1,021,750.60	885,726.60
ค่าตอบแทน	29	162,320.00	436,894.00
ค่าใช้สอย	30	3,033,564.97	3,274,589.65
ค่าวัสดุ	31	2,119,780.09	2,650,735.14
ค่าสาธารณูปโภค	32	536,031.86	2,720,419.99
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	33	4,401,159.51	634,205.33
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	11,702,251.07	11,750,566.90
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	720,161.32	616,308.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	13,836,135.82	14,010,186.51
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	488,565.36	252,004.82
รวมค่าใช้จ่าย		55,146,712.90	53,380,941.87
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		3,952,200.78	7,411,045.01

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวสาธิตี ไจกระจาง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายสุวิทย์ ศรีทอง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


.....
(นายณัฐภัทร รักษาม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

รวมสินทรัพย์สุทธิ/

ส่วนทุน

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

รวมรายได้สูง/(ต่ำ)

กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

หมายเหตุ

เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)	ส่วนทุน
76,151,082.24	8,822,686.07	8,225,538.70	93,199,307.01	93,199,307.01
76,405.54	-	-	76,405.54	76,405.54
76,227,487.78	8,822,686.07	8,225,538.70	93,275,712.55	93,275,712.55
(3,984,143.50)	(468,784.53)	5,310,218.58	857,290.55	857,290.55
6,531,591.88	1,152,633.86	(273,180.73)	7,411,045.01	7,411,045.01
78,774,936.16	9,506,535.40	13,262,576.55	101,544,048.11	101,544,048.11
78,774,936.16	9,506,535.40	13,262,576.55	101,544,048.11	101,544,048.11
78,774,936.16	9,506,535.40	13,262,576.55	101,544,048.11	101,544,048.11
(252,244.99)	(488,368.30)	14,062.36	(726,550.93)	(726,550.93)
3,736,040.25	659,301.22	(443,140.69)	3,952,200.78	3,952,200.78
82,258,731.42	9,777,468.32	12,833,498.22	104,769,697.96	104,769,697.96

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565

การเปลี่ยนแปลงที่ก่อให้เกิดเพิ่ม/ลด

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566

การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

นางสาวอณัฐ ใจกระจ่าง

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวอณัฐ ใจกระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวสาธิตี ใจกระจ่าง)

(นายสุวิทย์ ศรีทอง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายณัฐภัทร รักงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหมื่นเหื้อ

รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหมื่นเหื้อ

๒๗๕ ๖๒๘

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะรวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการคุ้มครอง ดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมาย

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ตั้งอยู่เลขที่ 11 หมู่ที่ 13 ตำบลนาท่ามเหนือ อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 49,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 45,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 2,053,800.00 บาท และงบประจำ จำนวน 46,946,200.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานการพาณิชย์

องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ 2) โรงเรียนบ้านเกาะปราง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กร

หน้า ๑๒๖

ปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าน้ำประปา เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 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

สำเนาถูกต้อง

ช.ห.

(นางสาวลาสิณี ไจกระจำจ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๗ ๑๑ ๖๖

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติ ในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม จากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและ เงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืม แก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ต้องบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมี มูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของ รอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้างและส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มี กรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวลาวัลย์ ใจกระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๔ ส.ค.

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชี ที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุน ค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	27 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	11 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
-ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
-ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20 ปี
รถจักรยานยนต์	10 ปี
รถจักรยาน, รถลากจูง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า อายุการใช้งาน 17 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวลาภณี ไชยกระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๓ ส.ค.

ครุภัณฑ์การเกษตร	
-เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
-เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
-เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
-เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
-เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
-เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
-อุปกรณ์อ่านบัตรโอนเอกสาร	3 ปี
-เครื่องสำรองไฟ	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
-เครื่องตัดหญ้า	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	3 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วนดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสาลิณี ใจกระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๒/๑๑/๒๕๖๒

โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	7 ปี
-ถังเก็บน้ำระบบประปา	20 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง	

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวลลิตา ใจกระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๑ มี.ค. ๖๕

3.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

เงินเกินบัญชี หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้เกินซึ่งจะต้องคืนให้แก่ผู้มีสิทธิ

3.14 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง รายการกันเงินของหน่วยงานจากแหล่งเงินต่างๆ ทั้งเงินงบประมาณ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินสะสม เงินทุน เงินสำรองเงินสะสม เป็นต้น ที่ได้ทำการก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จในรอบระยะเวลาบัญชี

3.15 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เงินสะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ หลังจากที่ได้หักทุนสำรองเงินสะสมไว้แล้ว และรวมทั้งเงินสะสมปีก่อน ๆ ด้วย

เงินทุนสำรองเงินสะสม หมายถึง ยอดเงินสะสมที่กันไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรักษาเสถียรภาพการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้สะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ (ใช้กับหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่านั้น)

3.16 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.17 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสาธิตี ไชกระจำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๑/๖/๖๖

3.19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

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

3.20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น

3.21 รายได้อื่น

รายได้อื่น หมายถึง รายได้อื่น นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น

3.22 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้างบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.23 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.24 ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคา คือ ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ เช่น อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เป็นต้น เพื่อรับรู้การใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นในงวดบัญชีปัจจุบัน

3.25 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

3.26 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

สำเนาถูกต้อง



๑๖ มี.ค. ๖๖

(นางสาวสาวิณี ใจกระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	46,189,738.20	38,516,264.02
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	3,404,006.56	3,385,577.45
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	2,500.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	49,593,744.76	41,904,341.47

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	1,414,675.00	1,281,065.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(853,251.50)	(749,812.50)
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	561,423.50	531,252.50

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)			
ลูกหนี้การค้า	ยังไม่มีถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	-	35,645.00	1,379,030.00	1,414,675.00
2565	-	86,350.00	1,194,715.00	1,281,065.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี 2566 เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน จำนวนเงิน 1,379,030.00 บาท เป็นลูกหนี้ค่าน้ำประปาซึ่งค้างชำระเกิน 10 ปี (พ.ศ.2545 - 2555) ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมายแล้ว จำนวน 1,967 ราย เป็นเงิน 295,560.00 บาท และลูกหนี้ที่ค้างชำระตั้งแต่ปี พ.ศ.2556 - 2566 จำนวน 2,951 ราย เป็นเงิน 1,083,470.00 บาท องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ อยู่ระหว่างการเร่งรัดจัดเก็บอย่างต่อเนื่อง แต่ผู้ค้างชำระบางรายไม่สามารถชำระหนี้ที่ค้างได้หมดในคราวเดียว

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสาวิณี ไกรกระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ณ ๒๕ ๖๕๖๖

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	82,452.87	91,096.84
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(66,668.83)	(60,242.47)
รวมลูกหนี้เงินโอน - สุทธิ	15,784.04	30,854.37
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15,784.04	30,854.37

ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปี 2566 จำนวนเงิน 82,452.87 บาท เป็นลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้ซึ่งค้างชำระเกิน 10 ปี (พ.ศ.2544 - 2555) ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมายแล้ว จำนวน 668 ราย เป็นเงิน 37,997.50 บาท และลูกหนี้ที่ค้างชำระตั้งแต่ปี พ.ศ.2556 - 2566 จำนวน 202 ราย เป็นเงิน 44,455.37 บาท องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ อยู่ระหว่างการเร่งรัดจัดเก็บอย่างต่อเนื่อง

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรอรับคืน	87.48	-
รายได้ค้างรับ	63,811.82	38,684.47
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	63,899.30	38,684.47

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวลาลิณี ไกรระจาง)

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ผู้อำนวยการกองคลัง

	2566	2565
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	170,000.00	340,000.00
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	200,000.00	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	370,000.00	340,000.00

วันที่ ๑๑/๑๖

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2566	-	-	370,000.00	370,000.00
2565	-	-	340,000.00	340,000.00

ลูกหนี้ ณ วันสิ้นปี 2566 ที่เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน จำนวนเงิน 370,000.00 บาท เป็นลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้ ซึ่งยังไม่ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย จำนวน 5 กลุ่ม จำนวนเงิน 170,000.00 บาท องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนืออยู่ระหว่างการเร่งรัดให้ชำระหนี้อย่างต่อเนื่อง และดำเนินการฟ้องร้องตามกฎหมายแล้ว จำนวน 1 กลุ่ม จำนวนเงิน 100,000.00 บาท

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัสดุคงคลัง	383,555.82	297,549.27
รวมวัสดุคงเหลือ	383,555.82	297,549.27

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,071.21	2,071.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,071.21	2,071.00

สำเนาถูกต้อง

ah

(นางสาวลาสิณีย์ ไฉ่กระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

พิมพ์ ๑๒๕๖

หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	460,000.00	360,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(200,000.00)	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	260,000.00	360,000.00

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	38,100,460.36	37,833,106.47
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(21,249,569.73)	(19,744,689.70)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	16,850,890.63	18,088,416.77
ครุภัณฑ์	5,210,174.00	3,588,174.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,322,198.12)	(1,659,862.65)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	2,887,975.88	1,928,311.35
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	19,738,866.51	20,016,728.12

ณ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสาธิตใจ ใจกระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	105,031,738.00	100,870,938.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(69,545,523.27)	(61,088,883.05)
ถนน - สุทธิ	35,486,214.73	39,782,054.95
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3,924,400.00	3,924,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(3,402,230.66)	(3,146,076.49)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	522,169.34	778,323.51
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	36,008,384.07	40,560,378.46

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เจ้าหนี้การค้า	-	131,700.00
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	230,712.29	231,568.53
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	70,239.22	31,974.49
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	171,360.00	35,385.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	472,311.51	430,628.02

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	36,540.00
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	2,400.00	2,400.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	2,400.00	38,940.00

วันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

สำเนาถูกต้อง

(ลายเซ็น)

(นางสาวสาวิณี ไช้กระจำจ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	-	15,290.70
เงินรับฝากอื่น	80,839.51	84,137.15
เงินประกันสัญญา	47,680.00	330,451.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>128,519.51</u>	<u>429,878.85</u>

หมายเหตุ 17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเกินบัญชี	36.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>36.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,604,264.23	1,591,214.68
เงินประกันสัญญา	20,500.00	47,150.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,624,764.23</u>	<u>1,638,364.68</u>

กัมพูชา ๑๔/๗

สำเนาถูกต้อง

๕๗

(นางสาวสาวิณี ไฉ่กระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกช่วยปฏิบัติงานราชการ และการจ้างเหมาบริการอื่น เป็นเงินจำนวนรวม 139,500.00 บาท (ปี 2565 เป็นเงินจำนวนรวม - บาท)

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	3,833,000.00	-
รวม	3,833,000.00	-

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	268,800.44	-
รวม	268,800.44	-

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสะสม	82,258,731.42	78,774,936.16
เงินทุนสำรองเงินสะสม	9,677,468.32	9,506,535.40
รายได้สะสม	12,833,498.22	13,262,576.55
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	104,769,697.96	101,544,048.11

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวลาภินี ใจกระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ก.ร. ๒๑๗

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	565,546.25	569,275.06
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,829,561.03	11,678,273.17
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,516,727.82	3,548,692.75
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	101,597.44	128,957.94
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,510,967.49	5,413,744.91
รวมรายได้ภาษี	21,524,400.03	21,338,943.83
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	309,873.50	211,141.50
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	69,281.28	66,057.09
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	66,082.21	51,364.54
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,799,240.00	1,348,367.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	6,090.00	2,070.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	2,250,566.99	1,679,000.13
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	23,774,967.02	23,017,943.96

หมายเหตุ 22 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,057,820.00	1,076,300.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,057,820.00	1,076,300.00

สำเนาถูกต้อง


(นางลลนาภรณ์ ใจกระจ่าง)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

๑๗ ๗๑ ๗๖

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	24,896,766.00	24,011,410.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	1,293,950.60	969,226.60
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	5,903,700.00	9,883,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	255,340.00	85,395.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32,349,756.60	34,949,031.60

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี	1,447,589.63	1,417,745.96
รายได้ค่าธรรมเนียม	5,185.60	31,263.40
รายได้ค่าปรับ	600.00	1,000.00
รายได้ใบอนุญาต	88,913.00	2,611.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	1,542,288.23	1,452,620.36

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น (นางสาวสาธิตน์ ใจกระจ่าง)	13,998.07	11,024.09
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค (ผู้อำนวยการกองคลัง)	13,120.00	54,990.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	27,118.07	66,014.09
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	27,118.07	66,014.09

วันที่ ๑๒/๑๒/๖๕

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	218,239.36	126,346.87
รายได้อื่น	128,724.40	103,730.00
รวมรายได้อื่น	346,963.76	230,076.87

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	9,321,106.04	8,903,810.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,879,920.00	1,558,838.00
เงินประจำตำแหน่ง	262,499.95	220,290.00
ค่าจ้าง	592,860.00	592,260.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,149,061.49	3,062,320.00
เงินค่าครองชีพ	229,791.87	303,920.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	92,800.00	93,950.00
เงินวิทยฐานะ	285,600.00	464,391.00
เงินสมทบ กบท.	455,330.00	459,990.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	165,381.00	105,488.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,929.00	8,308.93
ค่าเช่าบ้าน	474,613.00	361,739.00
เงินเพิ่ม	10,499.95	14,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	201,600.00	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	17,124,992.30	16,149,304.93

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสลัณี ไกรระจ่าง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๑ ส.ค.

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
บำนาญ	885,726.60	885,726.60
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	136,024.00	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	1,021,750.60	885,726.60

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	162,320.00	253,244.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	183,650.00
รวมค่าตอบแทน	162,320.00	436,894.00

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	214,277.00	425,010.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	71,003.00	144,354.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	573,475.02	393,938.57
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,859,165.53	1,702,679.55
ค่าธรรมเนียม	14,040.00	-
ค่าจ้างที่ปรึกษา	20,000.00	355,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	10,485.00	8,675.00
ค่าเช่า	72,136.14	69,439.92
ค่าประชาสัมพันธ์	169,586.00	101,587.00
ค่าใช้สอยอื่น	29,397.28	73,905.61
รวมค่าใช้สอย	3,033,564.97	3,274,589.65

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสลักดี ใจกระจ่าง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ท.พ. ๖๑๘๖

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	1,233,295.27	1,809,640.73
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	658,152.82	619,004.41
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	228,332.00	222,090.00
รวมค่าวัสดุ	<u>2,119,780.09</u>	<u>2,650,735.14</u>

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	366,101.92	2,331,974.29
ค่าโทรศัพท์	16,704.84	16,858.39
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	109,707.10	328,546.31
ค่าบริการไปรษณีย์	43,518.00	43,041.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>536,031.86</u>	<u>2,720,419.99</u>

หมายเหตุ 33 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	4,401,159.51	634,205.33
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>4,401,159.51</u>	<u>634,205.33</u>

สำเนาออกต้อง



(นางสาวสลัน ใจกระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

นาย ดลเดช

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	881,188.23	908,693.76
ครุภัณฑ์	665,915.91	695,157.89
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	10,155,146.93	10,146,715.25
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	11,702,251.07	11,750,566.90

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	720,161.32	616,308.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	720,161.32	616,308.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	720,161.32	616,308.00

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	29,779.00	98,313.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	12,346,600.00	11,627,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	991,732.92	1,706,560.16
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	328,689.90	317,127.35
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	139,334.00	260,386.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	13,836,135.82	14,010,186.51
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,836,135.82	14,010,186.51

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสาธิตินี ไฉ่กระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

กัมพู ๑๒๗

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	109,865.36	73,863.42
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	2,326.40
ค่าใช้จ่ายจากการจำหน่าย/โอนสินทรัพย์	182,700.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	196,000.00	175,815.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>488,565.36</u>	<u>252,004.82</u>

ก.พ. ๖๖๖

ำเนาถูกต้อง



(นางสาวสาธิตะ ใจกระจ่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง