



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาตอก
เรื่อง ประกาศงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๑๐ ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กำหนดโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ ได้กำหนดแนวทางการจัดทำรายการทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหนึ่งในหน่วยงานของรัฐสภาสามารถจัดทำบัญชีและรายการทางการเงินตามเกณฑ์คงค้างให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาตอกได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)

(นายณรงค์ศักดิ์ วรงค์พงษ์)

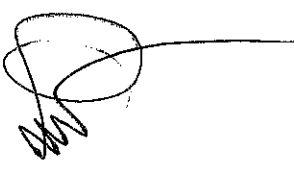
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาตอก

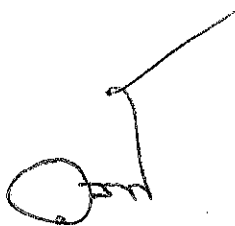
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาดอก
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2567	2566
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	47,736,659.03	46,037,884.25
ลูกหนี้การค้า	5	263,678.50	290,215.50
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	32,498.63	11,357.99
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	314,008.08	330,852.73
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	64,800.00	65,535.00
สินค้าคงเหลือ	9	114,865.00	-
วัสดุคงเหลือ	10	119,432.30	232,183.25
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	15,270.66	4,014.68
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		48,661,212.20	46,972,043.40
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	12	31,447.00	77,847.00
เงินลงทุนระยะยาว	13	246,721.94	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	14	6,664,128.83	5,256,757.56
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	15	34,106,656.09	35,196,863.86
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		41,048,953.85	41,603,298.57
รวมสินทรัพย์		89,710,166.05	87,503,511.82

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวนันทน์รินทร์ สามัญเมือง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายไอกาส อนุชาญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาดอก


(นายณรงค์ศักดิ์ วรรณพงศ์ธร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาดอก

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาดอก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

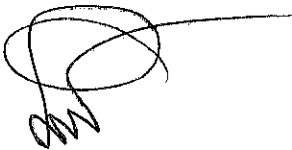
	หมายเหตุ	2567	2566
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	20	29,000.00	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	21	48,397.24	98,192.72
เงินรับฝากระยะสั้น	22	242,722.00	190,532.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>320,119.24</u>	<u>288,724.72</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	23	1,730,956.62	1,725,084.19
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,730,956.62</u>	<u>1,725,084.19</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,051,075.86</u>	<u>2,013,808.91</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	25	87,659,090.19	85,489,702.91
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>87,659,090.19</u>	<u>85,489,702.91</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>89,710,166.05</u>	<u>87,503,511.82</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



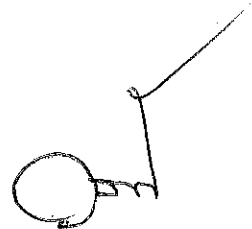
(นางสาวนันทน์รินทร์ สามัญเมือง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายไอลาส อนุชาญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาดอก



(นายณรงค์ศักดิ์ วรงค์พงศ์ธร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาดอก

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาดอก
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567


	หมายเหตุ	2567	2566
(หน่วย:บาท)			
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	26	17,458,013.49	16,194,359.71
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	27	490,128.00	390,582.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	28	11,829,741.00	11,519,814.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	29	337,179.55	331,635.71
รายได้อื่น	30	320,273.91	254,738.85
รวมรายได้		30,435,335.95	28,691,130.27
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	31	10,045,772.25	9,014,408.51
ค่าตอบแทน	32	270,670.00	169,000.00
ค่าใช้จ่าย	33	2,401,471.86	1,484,432.41
ค่าวัสดุ	34	541,843.65	356,345.31
ค่าสาธารณูปโภค	35	153,990.83	681,199.93
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	36	615,774.69	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	37	4,930,878.19	5,384,138.15
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	38	2,439,898.50	4,248,210.65
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	39	6,667,605.50	6,089,290.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	40	198,043.20	155,660.80
รวมค่าใช้จ่าย		28,265,948.67	27,582,685.76
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		2,169,387.28	1,108,444.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวนันทนรินทร์ สามัญเมือง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายไธมาส อนุชาญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาดอก



(นายณรงค์ศักดิ์ วรรณพงศ์ธร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาดอก

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาตอก
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	69,235,044.14	15,154,262.99	84,389,307.13	84,389,307.13
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 หลังการปรับปรุง	69,235,044.14	15,154,262.99	84,389,307.13	84,389,307.13
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(5,769.07)	(2,279.66)	(8,048.73)	(8,048.73)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	942,177.83	166,266.68	1,108,444.51	1,108,444.51
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	70,171,452.90	15,318,250.01	85,489,702.91	85,489,702.91
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - ตามที่รายงานไว้เดิม	70,171,452.90	15,318,250.01	85,489,702.91	85,489,702.91
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 หลังการปรับปรุง	70,171,452.90	15,318,250.01	85,489,702.91	85,489,702.91
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	15,318,250.01	(15,318,250.01)	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,169,387.28	-	2,169,387.28	2,169,387.28
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	87,659,090.19	-	87,659,090.19	87,659,090.19

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



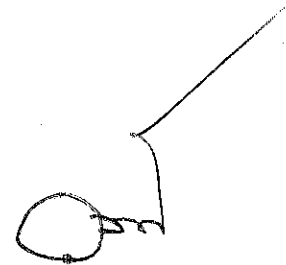
(นางสาวนันท์นรินทร์ สามีญเมือง)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายโอภาส อนุชาญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาตอก



(นายณรงค์ศักดิ์ วรงค์พิงค์ธร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาตอก

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาดอก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาดอกมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภคสาธารณูปการสังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น องค์การบริหารส่วนตำบลเขาดอก ตั้งอยู่บ้านเลขที่ 77 หมู่ 3 ตำบลเขาดอก อำเภอเคียนซา จังหวัดสุราษฎร์ธานี 84260

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาดอก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 28,301,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 25,800,000.00 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 1,899,072.00 บาท และงบประจำ จำนวน 18,560,220.00 บาท และงบกลาง จำนวน 7,841,708.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 12 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเกษตรและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร แผนงานการพาณิชย์

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาดอกไม่มีหน่วยงานภายใต้สังกัด

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่องรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.2566)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท.0808.4/ว3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่องซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนาานุบาลรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

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

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

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

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานข้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้านคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์สินหลุดจำนำ หมายถึง ทรัพย์สินรับจำนำซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานานุบาล ที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ โดยสถานานุบาลมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้ หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักคณะกรรมการจัดการสถานานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์ เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาตอก เรื่องประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 8 เดือน กันยายน พ.ศ.2563 ดังนี้

อาคารถาวร	40	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้อคอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	12	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	30	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	10	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10	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	15	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี

ครุภัณฑ์อื่น	15	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้ครั้งแรก

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศของตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาคอก เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 8 เดือน กันยายน พ.ศ.2563 ดังนี้

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

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน

ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี 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 ไม่ว่าจะมียกข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.18 รายได้อื่น

รายได้อื่น หมายถึง ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและรายได้อื่น ๆ นอกเหนือจากรายการดังกล่าวข้างต้น

3.19 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.20 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.21 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประกอบการ เป็นต้น

3.22 หนี้สงสัยจะสูญ

หนี้สงสัยจะสูญ คือ ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้เงินกู้ และลูกหนี้อื่นที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ หน่วยงานจะประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น การประมาณหนี้สงสัยจะสูญมีวิธีดังนี้ (ข) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่น โดยประมาณจากยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมด

3.23 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น รับรู้ตามรอบระยะเวลาที่เกิดใช้จ่าย และวัดมูลค่าได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินฝากสถาบันการเงิน	47,736,659.03	46,037,884.25
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	47,736,659.03	46,037,884.25

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	742,291.00	702,309.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(478,612.50)	(412,093.50)
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	263,678.50	290,215.50

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	เกินกำหนดชำระ		รวม
	ไม่เกิน 30 วัน	เกิน 30 วัน	
2567	-	166,890.00	166,890.00
2566	-	575,401.00	575,401.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ลูกหนี้ค่าภาษี	85,527.62	58,263.78
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(53,028.99)	(46,905.79)
รวมลูกหนี้เงินโอน	32,498.63	11,357.99
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	32,498.63	11,357.99

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ค้างรับ	71,008.08	51,852.73
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	243,000.00	279,000.00
รวม	314,008.08	330,852.73
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	314,008.08	330,852.73

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	64,800.00	65,535.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	64,800.00	65,535.00
เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้		

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)		
	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกิน 30 วัน	รวม
2567	-	18,400.00	18,400.00
2566	-	-	-

หมายเหตุ 9 สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
วัตถุดิบ	114,865.00	-
รวมสินค้านคงเหลือ	114,865.00	-

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
วัสดุคงคลัง	119,432.30	232,183.25
รวมวัสดุคงเหลือ	119,432.30	232,183.25

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	15,270.66	4,014.68
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	15,270.66	4,014.68

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	31,447.00	77,847.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	31,447.00	77,847.00

หมายเหตุ 13 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2567	2566
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	246,721.94	-
เงินลงทุนระยะยาว	246,721.94	-

หมายเหตุ 14 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	2567	2566
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	9,160,228.00	6,886,320.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,555,351.23)	(2,824,000.16)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	5,604,876.77	4,062,319.84
ครุภัณฑ์	1,748,450.00	1,769,450.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(689,197.94)	(575,012.28)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,059,252.06	1,194,437.72
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	6,664,128.83	5,256,757.56

(หน่วย:บาท)

	2566		
	อาคาร และ สิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	6,886,320.00	1,659,050.00	8,545,370.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	110,400.00	110,400.00
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	6,886,320.00	1,769,450.00	8,655,770.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	(2,596,012.11)	(441,915.88)	(3,037,927.99)
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	(227,988.05)	(133,096.40)	(361,084.45)
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	(2,824,000.16)	(575,012.28)	(3,399,012.44)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	4,062,319.84	1,194,437.72	5,256,757.56

หมายเหตุ 14 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

	(หน่วย:บาท)		
		2567	
	อาคาร และ สิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	6,886,320.00	1,769,450.00	8,655,770.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	2,273,908.00	-	2,273,908.00
การจำหน่ายออก	-	(21,000.00)	(21,000.00)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	9,160,228.00	1,748,450.00	10,908,678.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(2,824,000.16)	(575,012.28)	(3,399,012.44)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(731,351.07)	(135,184.66)	(866,535.73)
การจำหน่ายออก		20,999.00	20,999.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(3,555,351.23)	(689,197.94)	(4,244,549.17)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	5,604,876.77	1,059,252.06	6,664,128.83

หมายเหตุ 15 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ถนน	83,224,437.00	78,279,438.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(55,240,641.56)	(51,152,194.90)
ถนน (สุทธิ)	27,983,795.44	27,127,243.10
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	12,373,399.50	14,253,307.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(6,250,538.86)	(6,183,686.74)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	6,122,860.64	8,069,620.76
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	34,106,656.08	35,196,863.86

หมายเหตุ 15 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ต่อ)

(หน่วย:บาท)

	2566		รวม
	ถนน	อื่นๆ	
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	75,401,938.00	12,895,399.50	88,297,337.50
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	2,877,500.00	1,357,908.00	4,235,408.00
การจำหน่ายออก			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	78,279,438.00	14,253,307.50	92,532,745.50
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	(46,690,450.22)	(5,622,377.72)	(52,312,827.94)
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	(4,461,744.68)	(561,309.02)	(5,023,053.70)
การจำหน่ายออก			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	(51,152,194.90)	(6,183,686.74)	(57,335,881.64)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	27,127,243.10	8,069,620.76	35,196,863.86

(หน่วย:บาท)

	2567		รวม
	ถนน	อื่นๆ	
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	78,279,438.00	14,253,307.50	92,532,745.50
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	4,944,999.00	(1,879,908.00)	3,065,091.00
การจำหน่ายออก			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	83,224,437.00	12,373,399.50	95,597,836.50
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(51,152,194.90)	(6,183,686.74)	(57,335,881.64)
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	(4,088,446.66)	(66,852.12)	(4,155,298.78)
การจำหน่ายออก			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(55,240,641.56)	(6,250,538.86)	(61,491,180.42)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	27,983,795.44	6,122,860.64	34,106,656.08

หมายเหตุ 20 เจ้าหนี้การค้า

(หน่วย:บาท)

	2566	2567
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	29,000.00	-
รวมเจ้าหนี้การค้า	29,000.00	-

หมายเหตุ 21 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	3,750.77	18,201.66
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	5,963.33	6,448.22
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	63,000.00
เจ้าหนี้อื่น	38,683.14	10,542.84
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	48,397.24	98,192.72

หมายเหตุ 22 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินรับฝากอื่น	68,563.00	68,174.00
เงินประกันสัญญา	174,159.00	122,358.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	242,722.00	190,532.00

หมายเหตุ 23 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,589,011.62	1,581,209.19
เงินประกันสัญญา	141,945.00	143,875.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,730,956.62	1,725,084.19

หมายเหตุ 24 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตสัญญาเช่าดำเนินการที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 ดัง

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ไม่เกิน 1 ปี	5,000.00	-
รวม	5,000.00	-

หมายเหตุ 24 ภาระผูกพัน (ต่อ)

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวนเงิน 15000.-บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนรวม-.....บาท

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	ปี 2567	ปี 2566
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	77,900.00	-
อุปกรณ์ และอื่นๆ	-	499,155.00
รวม	-	499,155.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566

หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลา ของสัญญาได้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ไม่เกิน 1 ปี	-	65,446.50
รวม	-	65,446.50

หมายเหตุ 25 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินสะสม	87,659,090.19	70,171,452.90
เงินทุนสำรองเงินสะสม	-	15,318,250.01
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	87,659,090.19	85,489,702.91

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 ข้อ 120 ให้นำเงินทุนสำรองเงินสะสมที่มีอยู่ไปรวมกับเงินสะสม

หมายเหตุ 26 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	712,084.86	693,014.60
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,780,673.38	9,523,538.15
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,093,073.99	3,004,639.27
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	216,276.67	190,194.49
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,229,054.08	2,375,414.51
รวมรายได้ภาษี	17,031,162.98	15,786,801.02
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	108,852.90	126,040.96
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	30,864.61	34,833.73
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	284,613.00	246,664.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	2,520.00	20.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	426,850.51	407,558.69
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	17,458,013.49	16,194,359.71

หมายเหตุ 27 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	490,128.00	390,582.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	490,128.00	390,582.00

หมายเหตุ 28 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	11,798,391.00	11,439,864.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	18,700.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	31,350.00	61,250.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	11,829,741.00	11,519,814.00

หมายเหตุ 29 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ภาษี	148,915.85	141,075.31
รายได้ค่าธรรมเนียม	185,803.70	180,644.40
รายได้ค่าปรับ	1,800.00	7,616.00
รายได้ใบอนุญาต	660.00	2,300.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	337,179.55	331,635.71

หมายเหตุ 30 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	304,454.71	221,820.14
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	980.82	-
รายได้อื่น	14,838.38	32,918.71
รวมรายได้อื่น	320,273.91	254,738.85

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,737,786.90	4,513,991.29
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,962,240.00	1,361,520.00
เงินประจำตำแหน่ง	241,500.00	248,725.81
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,024,949.35	1,924,536.11
เงินค่าครองชีพ	189,277.01	219,304.92
เงินช่วยการศึกษาบุตร	61,685.00	69,965.00
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	27,000.00	-
เงินสมทบ กบพ.	345,000.00	295,000.00
	2567	2566
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	113,299.00	96,789.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,520.00	2,091.00
ค่าเช่าบ้าน	192,000.00	141,000.00
เงินเพิ่ม	148,514.99	141,485.38
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	10,045,772.25	9,014,408.51

หมายเหตุ 32 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	270,670.00	169,000.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	-	-
รวมค่าตอบแทน	270,670.00	169,000.00

หมายเหตุ 33 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	95,860.00	46,500.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	105,389.52	27,234.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,499,645.64	635,666.15
ค่าจ้างเหมาบริการ	370,400.00	381,320.00
ค่าธรรมเนียม	1,500.00	-
ค่าเช่า	169,117.63	215,524.53
ค่าประชาสัมพันธ์	16,060.00	67,782.00
ค่าใช้สอยอื่น	143,499.07	110,405.73
รวมค่าใช้สอย	2,401,471.86	1,484,432.41

หมายเหตุ 34 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าวัสดุทั่วไป	364,507.95	121,106.51
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	145,135.70	202,038.80
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	32,200.00	33,200.00
รวมค่าวัสดุ	541,843.65	356,345.31

หมายเหตุ 35 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าไฟฟ้า	105,825.67	631,068.50
ค่าโทรศัพท์	12,168.03	12,296.45
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	16,435.13	15,803.98
ค่าบริการไปรษณีย์	19,562.00	22,031.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	153,990.83	681,199.93

หมายเหตุ 36 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	615,774.69	-
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	615,774.69	-

หมายเหตุ 37 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	225,620.14	227,988.05
ครุภัณฑ์	135,184.66	133,096.40
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,570,073.39	5,023,053.70
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,930,878.19	5,384,138.15

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,439,898.50	2,296,655.76
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	2,439,898.50	2,296,655.76
		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	1,951,554.89
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	-	1,951,554.89
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	2,439,898.50	4,248,210.65

หมายเหตุ 39 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน – ภาคครัวเรือน	42,329.00	76,765.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน – รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	242,301.50	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,352,000.00	5,974,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	30,975.00	38,325.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	6,667,605.50	6,089,290.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	6,667,605.50	6,089,290.00

หมายเหตุ 40 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	1.00	-
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	72,642.20	60,420.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	125,400.00	95,240.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	198,043.20	155,660.80

หมายเหตุ 41 การอนุมัติให้ออกรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2567