

องค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำระบบบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น องค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 206 หมู่ 1 ตำบลบางจาน อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี 76000

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 32,550,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 31,380,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 4,440,700.00 บาท และงบประจำ จำนวน 28,109,300.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านวัดชีสาม 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 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำเนาถูกต้อง

  
นางลดาวัลย์ พรหมมณีน้อย  
ผู้อำนวยการกองคลัง

### หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคา ตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

#### 3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

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

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

#### 3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

#### 3.4 เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอก กู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้ยืมแบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้น และเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่ บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

#### 3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไป มีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

#### 3.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มี กรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ ระบุเป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

สำเนาถูกต้อง

นางลดาวัลย์ พราหมณ์น้อย  
ผู้อำนวยการกองคลัง

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และต้นทุนค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 5 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	12 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุการใช้งาน 15 - 20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี

สำเนาถูกต้อง

  
นางลดาวัลย์ พรหมณน้อย  
ผู้อำนวยการกองคลัง

๓

ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

### 3.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลบางจาน เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 5 กรกฎาคม 2562 (คู่มือการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	8 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15 ปี

**ภนาอุกตอง**

นางลดาวัลย์ พรหมณ้อย  
ผู้อำนวยการกองคลัง

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

### 3.8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น คือ เจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

### 3.9 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

๑๐

### 3.10 รายได้ภาษีจัดสรร

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

### 3.11 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

### 3.12 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระ จะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

### 3.13 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการ และหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน ได้แก่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ท่านาถกต้อง

  
นางลดาวัลย์ พราหมณ์น้อย  
ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๐

## หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	42,150,077.45	41,710,918.54
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	2,083,352.01	2,072,145.02
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>44,233,429.46</u>	<u>43,783,063.56</u>

## หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	-	13,543.04
หัก ค่าเผื่อสงสัยหนี้จะสูญ	-	-
รวมลูกหนี้เงินโอน	-	<u>13,543.04</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	<u>13,543.04</u>

## หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	2566	2565
รายได้ค้างรับ	5,268.33	2,999.80
รวม	5,268.33	2,999.80
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>5,268.33</u>	<u>2,999.80</u>

จำนวนถูกต้อง

  
นางสดาวลัย พราหมณ์น้อย  
ผู้อำนวยการกองคลัง

## หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	124,000.06
สัญญาเงินกู้ที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	10,000.00	-
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	120,000.00	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>130,000.00</u>	<u>124,000.06</u>

## เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	120,000.00	-	10,000.00	130,000.00
2565	124,000.06	-	-	124,000.06

๑๑๖

## หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัสดุคงคลัง	64,940.00	72,486.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>64,940.00</u>	<u>72,486.00</u>

## หมายเหตุ 9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	480,000.00	604,000.06
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(120,000.00)	(124,000.06)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>360,000.00</u>	<u>480,000.00</u>

## หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ที่ดิน	2,400,000.00	2,400,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	16,484,452.00	16,408,952.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(7,902,035.52)	(7,205,054.73)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	8,582,416.48	9,203,897.27
ครุภัณฑ์	4,648,349.00	4,270,849.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,407,625.93)	(1,923,951.17)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,240,723.07	2,346,897.83
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>13,223,139.55</u>	<u>13,950,795.10</u>

ทำเนาถูกต้อง

นางลดาวัลย์ พราหมณ์น้อย  
ผู้อำนวยการกองคลัง

## หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	41,613,243.87	38,621,149.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(22,874,491.34)	(20,259,307.11)
ถนน (สุทธิ)	18,738,752.53	18,361,841.89
สะพาน	1,995,800.00	1,995,800.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(949,717.48)	(883,190.82)
สะพาน (สุทธิ)	1,046,082.52	1,112,609.18
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	25,239,590.13	21,848,875.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(18,592,611.91)	(17,747,941.62)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	6,646,978.22	4,100,933.38
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>26,431,813.27</u>	<u>23,575,384.45</u>

OK

## หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	56,744.51	222,130.73
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	23,990.91	18,634.06
<b>รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น</b>	<b>80,735.42</b>	<b>240,764.79</b>

## หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินประกันสัญญา	50,035.00	12,575.00
<b>รวมเงินรับฝากระยะสั้น</b>	<b>50,035.00</b>	<b>12,575.00</b>

## หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	982,657.89	978,332.30
เงินประกันสัญญา	104,500.00	90,500.00
<b>รวมเงินรับฝากระยะยาว</b>	<b>1,087,157.89</b>	<b>1,068,832.30</b>

สำเนาถูกต้อง

  
 นางลดาวัลย์ พรหมณน้อย  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

## หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2566	2565
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	1,850,000.00	3,902,000.00
<b>รวม</b>	<b>1,850,000.00</b>	<b>3,902,000.00</b>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	21,033.36	27,727.70
<b>รวม</b>	<b>21,033.36</b>	<b>27,727.70</b>

  
 +



หมายเหตุ 16 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

หน่วยงานได้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีของรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 เนื่องจากปีก่อนหน่วยงานบันทึกยกยอดสินทรัพย์ของหน่วยงานภายใต้สังกัดไม่ถูกต้อง บันทึกยกยอดครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าไม่ถึงเกณฑ์ขั้นต่ำตามที่ระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนดเป็นสินทรัพย์ ทำให้ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม สูงไป โดยปรับปรุงรายงานการเงินย้อนหลังเสมือนหนึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวไม่เคยเกิดขึ้น การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลกระทบต่อรายงานการเงิน ดังนี้

	ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการปรับปรุง	(หน่วย:บาท). ตามที่รายงานใหม่
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	14,000,395.10	(49,600.00)	13,950,795.10
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	80,729,699.92	(49,600.00)	80,680,099.92

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	งบดุลถูกต้อง	(หน่วย:บาท)
เงินสะสม	2566	2565
เงินทุนสำรองเงินสะสม	64,602,941.89	62,335,251.89
รายได้สะสม	16,094,822.69	15,696,955.32
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,532,897.72	2,647,892.71
	<b>83,230,662.30</b>	<b>80,680,099.92</b>

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
<b>รายได้ภาษี</b>		
รายได้ภาษีรถยนต์	1,001,059.31	987,435.25
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,950,414.49	9,823,158.98
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,657,740.68	2,142,702.52
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	575,575.60	172,747.43
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,492,435.71	3,014,505.18
<b>รวมรายได้ภาษี</b>	<b>16,677,225.79</b>	<b>16,140,549.36</b>
<b>รายได้ค่าธรรมเนียม</b>		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	4,303.00	4,303.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	40,595.21	50,839.67
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	36,569.85	28,597.44
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,115,471.00	918,660.00
<b>รวมรายได้ค่าธรรมเนียม</b>	<b>1,196,939.06</b>	<b>1,002,400.11</b>
<b>รวมรายได้ภาษีจัดสรร</b>	<b>17,874,164.85</b>	<b>17,142,949.47</b>

หมายเหตุ 19 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	12,159,483.00	11,700,169.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	58,800.00	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	189,370.00	154,975.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>12,407,653.00</u>	<u>11,855,144.00</u>

หมายเหตุ 20 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	2566	2565
รายได้ภาษี	261,317.41	283,293.29
รายได้ค่าธรรมเนียม	325,817.20	343,330.80
รายได้ค่าปรับ	378,095.37	900.00
รายได้ใบอนุญาต	26,300.00	680.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>991,529.98</u>	<u>628,204.09</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1,382.41	845.38
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	-	11,770.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>1,382.41</u>	<u>12,615.38</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>1,382.41</u>	<u>12,615.38</u>

หมายเหตุ 22 รายได้อื่น

	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	168,638.92	101,278.51
รายได้อื่น	8,330.00	55,760.00
รวมรายได้อื่น	<u>176,968.92</u>	<u>157,038.51</u>

261

## หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,248,724.00	5,489,111.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,612,800.00	1,269,741.00
เงินประจำตำแหน่ง	211,467.00	154,000.00
ค่าจ้าง	312,780.00	295,800.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,121,040.00	1,113,360.00
เงินค่าครองชีพ	250,007.00	151,100.00
โบนัส	543,439.00	517,573.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	110,364.00	87,806.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	370,998.00	351,598.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	56,934.00	45,064.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,257.00	3,185.10
ค่าเช่าบ้าน	109,500.00	144,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>10,991,310.00</u>	<u>9,664,338.10</u>

จำนวนถูกต้อง

นางลดาวัลย์ พรหมณีน้อย  
ผู้อำนวยการกองคลัง

## หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	102,100.00	331,662.50
รวมค่าตอบแทน	<u>102,100.00</u>	<u>331,662.50</u>

## หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	380,380.00	236,940.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	61,250.00	51,758.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	465,864.20	259,586.82
ค่าจ้างเหมาบริการ	972,844.81	723,040.27
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	4,800.00	3,100.00
ค่าเช่า	3,000.00	3,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	40,600.00	79,010.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	84,850.00	67,615.00
รวมค่าใช้สอย	<u>2,013,589.01</u>	<u>1,424,050.09</u>

๒๐๖

## หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	5,63,535.00	755,509.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	408,047.20	402,661.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	129,370.00	31,100.00
<b>รวมค่าวัสดุ</b>	<b>1,100,952.20</b>	<b>1,189,270.00</b>

## หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	397,240.97	830,310.49
ค่าน้ำประปาและบาดาล	45,505.80	34,848.72
ค่าโทรศัพท์	1,560.06	1,568.62
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	94,875.83	94,887.60
ค่าบริการไปรษณีย์	9,690.00	13,877.00
<b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>548,872.66</b>	<b>975,492.43</b>

**ท่านาถูกต้อง**  
นางลดาวัลย์ พราหมณ์น้อย  
ผู้อำนวยการกองคลัง

## หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	696,980.79	693,636.73
ครุภัณฑ์	483,674.76	455,975.36
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,526,381.18	3,472,372.13
<b>รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b>	<b>4,707,036.73</b>	<b>4,621,984.22</b>

## หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	917,154.95	755,825.92
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	11,500.00	-
<b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน</b>	<b>928,654.95</b>	<b>755,825.92</b>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	442,788.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน</b>	<b>-</b>	<b>442,788.00</b>
<b>รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ</b>	<b>928,654.95</b>	<b>1,198,613.92</b>

106

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	12,600.00	40,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	106,470.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,940,200.00	7,651,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	200,644.44	129,361.60
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	45,694.00	45,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	71,050.00	30,065.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>8,270,188.44</u>	<u>8,003,096.60</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	120,000.00	40,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>120,000.00</u>	<u>40,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>8,390,188.44</u>	<u>8,043,096.60</u>

สำเนาถูกต้อง

นางลดาวัลย์ พรหมณีน้อย  
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	41,389.00	129,655.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	90,152.00	138,800.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>131,541.00</u>	<u>268,455.00</u>

หมายเหตุ 32 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2566

25/12