



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
ที่ ส่วนการคลัง/..... วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๖
เรื่อง รายงานงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๙, ๑๑๐ “ให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง จัดทำงบแสดงฐานะการเงินตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อจัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลได้ส่งให้นายอำเภอทราบด้วย และให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศงบแสดงฐานะการเงินตามที่กล่าวโดยเปิดเผย เพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร”

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ ได้จัดทำรายงานการเงินสำหรับสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดปรากฏแนบท้ายบันทึกนี้)

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรปฏิบัติตามระเบียบทางราชการ โดยปิดประกาศ ณ ที่ทำการ และเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ รายงานอำเภอ คลังจังหวัดอุบลราชธานี และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี ทราบต่อไป

(นางสาวจันทิมา เกษรชื่น)

ผู้อำนวยการกองคลัง

-ทราบ

(นายณรัชย์ สีกกลาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ

-ทราบ

(นายสมัย หอมศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ

สำเนาฉบับ



ที่ อบ ๘๑๑๐๒/ว ๙๙๐

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
อำเภอศรีเมืองใหม่ จังหวัดอุบลราชธานี ๓๕๒๕๐

๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดอุบลราชธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

ด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ อำเภอศรีเมืองใหม่ จังหวัดอุบลราชธานี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน, งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๙ โดยได้รายงานผู้บริหารทราบ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ จึงขอจัดส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อตรวจสอบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(สมัย หอมศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ

อบต.นาคำ กองคลัง

โทร.๐ ๔๕๒๑ ๐๕๙๗

www.nakam.go.th

ฉังตรา

๒๐/๑๒/๖๖



สำเนาฉบับ



ที่ อบ ๘๑๑๐๒/ว ๕๕๐

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
อำเภอศรีเมืองใหม่ จังหวัดอุบลราชธานี ๓๕๒๕๐

๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอศรีเมืองใหม่

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

ด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ อำเภอศรีเมืองใหม่ จังหวัดอุบลราชธานี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน, งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๙ โดยได้รายงานผู้บริหารทราบ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ จึงได้จัดส่งสำเนารายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อตรวจสอบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(สมัย หอมศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ

๑๙.๑๒.๖๖

ร่าง	
พิมพ์	
ทาน	
ตรวจ	

(๕๕๑)

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	30,865,196.25	27,273,982.85
ลูกหนี้การค้า	5	55,450.00	35,215.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	2,758.82	3,450.12
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	34,428.54	26,248.36
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	571,039.55	-
เงินลงทุนระยะสั้น	9	134,847.04	134,286.66
วัสดุคงเหลือ	10	315,811.00	138,019.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		31,979,531.20	27,611,201.99
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	11	-	624,734.65
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	13,206,817.68	14,387,157.83
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	19,905,413.60	16,436,503.38
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14	1,250,781.00	1,250,781.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		34,363,012.28	32,699,176.86
รวมสินทรัพย์		66,342,543.48	60,310,378.85
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	599,654.02	79,240.61
เงินรับฝากระยะสั้น	16	390,355.00	649,446.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		990,009.02	728,686.61
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	17	1,536,813.27	1,419,153.68
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,536,813.27	1,419,153.68
รวมหนี้สิน		2,526,822.29	2,147,840.29
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	19	63,815,721.19	58,162,538.56
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		63,815,721.19	58,162,538.56
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		66,342,543.48	60,310,378.85

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวจันทิมา เกษรชื่น)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายรณชัย สือกลาง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นายสมัย หอมศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
งบแสดงผลดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	20	25,830,757.47	25,397,671.87
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21	616,204.00	667,855.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	22	28,364,772.00	27,569,662.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และ ใบอนุญาต	23	537,282.62	437,892.20
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24	100.00	1,000.02
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	1,586.87	2,884.30
รายได้อื่น	26	152,012.53	129,333.32
รวมรายได้		55,502,715.49	54,206,298.71
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	14,074,195.32	12,612,674.59
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	166,464.00	166,464.00
ค่าตอบแทน	29	451,850.00	991,900.50
ค่าใช้สอย	30	5,823,860.00	4,836,072.28
ค่าวัสดุ	31	1,981,225.56	2,116,268.38
ค่าสาธารณูปโภค	32	2,512,821.78	1,880,331.65
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	33	149,290.00	112,500.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	5,004,503.99	4,303,564.65
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	2,883,993.60	3,189,160.49
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	16,513,896.10	15,480,624.86
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	293,756.00	180,559.90
รวมค่าใช้จ่าย		49,855,856.35	45,870,121.30
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		5,646,859.14	8,336,177.41
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		5,646,859.14	8,336,177.41

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวจันทิมา เกษรชื่น)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายรณชัย สือกลาง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นายสมัย หอมศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลคำ
งแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				องค์ประกอบอื่น		รวม
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	39,548,908.97	10,035,312.41	1,533,883.91	-	-	51,118,105.29	51,118,105.29
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	- 2,807,258.41	81,358.51	1,579,778.10	-	-	1,308,838.82	- 1,308,838.82
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	36,741,650.56	9,953,953.90	3,113,662.01	-	-	49,809,266.47	49,809,266.47
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565							
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	1,821,209.93	1,742,501.25	61,614.00	-	-	17,094.68	17,094.68
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,138,392.27	1,259,716.29	61,931.15	-	-	8,336,177.41	8,336,177.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	45,701,252.76	9,471,168.94	2,990,116.86	-	-	58,162,538.56	58,162,538.56
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	45,701,252.76	9,471,168.94	2,990,116.86	-	-	58,162,538.56	58,162,538.56
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	-	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	45,701,252.76	9,471,168.94	2,990,116.86	-	-	58,162,538.56	58,162,538.56
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566							
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	477,002.06	(471,000.00)	321.43	-	-	6,323.49	6,323.49
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,786,349.95	844,649.99	15,859.20	-	-	5,646,859.14	5,646,859.14
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	50,964,604.77	9,844,818.93	3,006,297.49	-	-	63,815,721.19	63,815,721.19

.....
(นางสาวจันทิมา เกษรชื่น)
ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
(นายธณชัย สือกกลาง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
(นายสมัย หอมศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 9 ตำบลนาคำ อำเภอศรีเมืองใหม่ จังหวัดอุบลราชธานี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม และมีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล คือ จัดให้มีและบำรุงรักษาทั้งทางน้ำและทางบก รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดการ ส่งเสริม และสนับสนุนการจัดการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม และการฝึกอบรมให้แก่ประชาชน รวมทั้งการจัดการหรือสนับสนุนการดูแลและพัฒนาเด็กเล็กตามแนวทางที่เสนอแนะจากกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ ค้ำครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร นอกจากนี้ยังอาจจัดทำกิจการในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล คือ ให้มีน้ำเพื่ออุปโภค บริโภค และการเกษตร ให้มีและบำรุงการไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น ให้มีและบำรุงรักษาทางระบายน้ำ ให้มีและบำรุงสถานที่ประชุม การกีฬา การพักผ่อนหย่อนใจและสวนสาธารณะ ให้มีและส่งเสริมกลุ่มเกษตรกรและกิจการสหกรณ์ ส่งเสริมให้มีอุตสาหกรรมในครอบครัว บำรุงและส่งเสริมการประกอบอาชีพของราษฎร การคุ้มครองดูแลและการรักษาทรัพยากรอันเป็น สาธารณสมบัติของแผ่นดิน หาผลประโยชน์จากทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้มีตลาด ท่าเทียบเรือ และท่าข้าม กิจการเกี่ยวกับการพาณิชย์ การท่องเที่ยว การผังเมือง

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 53,000,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 51,524,000.- บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 6,729,500.- บาท และงบประจำ จำนวน 46,270,500.- บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน ตามแผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวน แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร แผนงานการพาณิชย์ และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน ...7... แห่ง ประกอบด้วย 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งบุญ 2.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาคำ 3.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองห้าง 4.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านฟ้าห่วน 5.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคำเตย 6. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนกง 7.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านใหม่ดงสำโรง ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากองค์การบริหารส่วนตำบลนาคำซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

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 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/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนานุบาลรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

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

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์สินหมุนเวียน หมายถึง ทรัพย์สินรับจํานําซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนาณูปาล ที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ โดยสถานธนาณูปาลมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้ หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณูปาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์ เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชีส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ ที่ 210/2563 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2563 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	..25... ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	...10... ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	.15.... ปี

- ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	..5...	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	..8..	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	...5..	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	..5..	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	..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	..8...	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	..5...	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	..3...	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	..2...	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	..5...	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	..2...	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	..3...	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	..10...	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	..2...	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	...5..	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ ที่ 210/2563 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2563 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	..10... ปี
ถนนลาดยาง	..3... ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	..25... ปี
เขื่อนดิน	..20... ปี
เขื่อนปูน	...50.. ปี
อ่างเก็บน้ำ	..30... ปี
ท่อระบายน้ำ	...5... ปี
ระบบประปา	...3... ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	...10.. ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ปี

3.14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีทั้งหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.16 เงินกู้

หน่วยงานแสดงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

3.17 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.26 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	30,865,196.25	26,144,295.88
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	1,129,686.97
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>30,865,196.25</u>	<u>27,273,982.85</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	55,450.00	35,215.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
ลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>55,450.00</u>	<u>35,215.00</u>
รวมลูกหนี้การค้า	<u>55,450.00</u>	<u>35,215.00</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	55,450.00	-	-	55,450.00
2565	35,215.00	-	-	35,215.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	2,758.82	3,450.12
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>2,758.82</u>	<u>3,450.12</u>
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	-	-
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>2,758.82</u>	<u>3,450.12</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ค้างรับ	34,428.54	26,158.36
รวม	<u>34,428.54</u>	<u>26,158.36</u>
ลูกหนี้อื่น	-	90.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
รวมลูกหนี้อื่น(สุทธิ)	<u>-</u>	<u>90.00</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u><u>34,428.54</u></u>	<u><u>26,248.36</u></u>

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	571,039.55	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u><u>571,039.55</u></u>	<u><u>-</u></u>

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	571,039.55	-	-	571,039.55
2565	-	-	-	-

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินฝากประจำ	134,847.04	134,286.66
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u><u>134,847.04</u></u>	<u><u>134,286.66</u></u>

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
วัสดุคงคลัง	315,811.00	138,019.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u><u>315,811.00</u></u>	<u><u>138,019.00</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	624,734.65
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	624,734.65

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
ที่ดิน	400,000.00	400,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	25,425,109.14	25,225,609.14
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	- 13,731,604.14	- 12,312,303.61
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	11,693,505.00	12,913,305.53
ครุภัณฑ์	3,740,877.00	3,219,777.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	- 2,627,564.32	- 2,145,924.70
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,113,312.68	1,073,852.30
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	13,206,817.68	14,387,157.83

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
ถนน	18,537,100.00	15,735,100.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	- 5,010,068.57	2,703,548.25
ถนน (สุทธิ)	13,527,031.43	13,031,551.75
สะพาน	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	-	-
สะพาน (สุทธิ)	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	7,287,000.00	3,567,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	- 908,617.83	- 162,548.37
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	6,378,382.17	3,404,951.63
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	19,905,413.60	16,436,503.38

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 14 สิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินขาดบัญชี	1,250,781.00	1,250,781.00
รวมสิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>1,250,781.00</u>	<u>1,250,781.00</u>

เงินขาดบัญชี จำนวน 1,250,781.00บาท เกิดจากการทุจริตปลอมแปลงจำนวนเงินเบิกจ่ายในเช็ค จำนวน 7 ศูนย์
แยกเป็น

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองห้าง จำนวนเงิน	210,500 บาท
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านฟ้าห่วน จำนวนเงิน	340,000 บาท
3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านใหม่ต่งสำโรง จำนวนเงิน	235,079 บาท
4. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งบุญ จำนวนเงิน	50,000 บาท
5. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาคำ จำนวนเงิน	156,000 บาท
6. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคำเตย จำนวนเงิน	36,855 บาท
7. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคำเตย จำนวนเงิน	230,297 บาท

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เจ้าหนี้การค้า	481,100.00	-
เจ้าหนี้อื่น	45,923.80	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	45,434.28	-
ภาษี หัก ณ ที่จ่าย	25,135.94	29,953.61
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	2,060.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	49,287.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>599,654.02</u>	<u>79,240.61</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินรับฝากอื่น	-	18,291.00
เงินประกันสัญญา	390,355.00	631,155.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>390,355.00</u>	<u>649,446.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

		(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว		
	ปี 2566	ปี 2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,214,538.27	1,167,398.68
เงินประกันสัญญา	322,275.00	251,755.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>1,536,813.27</u>	<u>1,419,153.68</u>

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

		(หน่วย : บาท)
	ปี 2566	ปี 2565
ไม่เกิน 1 ปี	<u>2,595,479.03</u>	<u>1,195,942.60</u>
รวมการกันเงิน	<u>2,595,479.03</u>	<u>1,195,942.60</u>
รวมภาระผูกพัน	<u>2,595,479.03</u>	<u>1,195,942.60</u>

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ (ไม่เกิน 1 ปี)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

- 1.CNTR-00530/66 จำนวนเงิน 9,200.00 บาท
- 2.CNTR-00531/66 จำนวนเงิน 3,000.00 บาท
- 3.CNTR-00425/66 จำนวนเงิน 79,527.66 บาท
- 4.CNTR-00426/66 จำนวนเงิน 253,290.15 บาท
- 5.CNTR-00533/66 จำนวนเงิน 7,720.00 บาท
- 6.CNTR-00523/66 จำนวนเงิน 28,000.00 บาท
- 7.CNTR-00532/66 จำนวนเงิน 9,000.00 บาท
- 8.CNTR-00522/66 จำนวนเงิน 67,500.00 บาท
- 9.CNTR-00480/66 จำนวนเงิน 369,000.00 บาท
- 10.CNTR-00490/66 จำนวนเงิน 135,500.00 บาท
- 11.CNTR-00478/66 จำนวนเงิน 39,00.000 บาท
- 12.CNTR-00479/66 จำนวนเงิน 39,000.00 บาท
- 13.CNTR-00481/66 จำนวนเงิน 398,000.00 บาท
- 14.CNTR-00491/66 จำนวนเงิน 48,000.00 บาท
- 15.CNTR-00521/66 จำนวนเงิน 139,500.00 บาท
- 16.CNTR-00492/66 จำนวนเงิน 134,500.00บาท
- 17.CNTR-00524/66 จำนวนเงิน 59,000.00บาท
- 18.CNTR-00448/66 จำนวนเงิน 468,500.00บาท
- 19.CNTR-00528/66 จำนวนเงิน 40,000.00บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (หน่วย : บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
เงินสะสม	50,964,604.77	45,701,252.76
เงินทุนสำรองเงินสะสม	9,844,818.93	9,471,168.94
รายได้สะสม	3,006,297.49	2,990,116.86
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>63,815,721.19</u>	<u>58,162,538.56</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ภาษีจัดสรร (หน่วย : บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	604,526.17	542,648.81
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,792,586.89	12,628,982.94
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,642,663.83	4,480,580.60
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	120,808.56	124,550.71
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,550,256.83	6,643,931.52
รวมรายได้ภาษี	<u>24,710,842.28</u>	<u>24,420,694.58</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	76,765.20	78,540.73
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	81,257.19	63,091.46
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม		
ตามประมวลกฎหมายที่ดิน	961,359.00	833,209.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	10.00	1,040.00
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ	523.80	1,096.10
รวมได้ค่าธรรมเนียม	<u>1,119,915.19</u>	<u>976,977.29</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>25,830,757.47</u>	<u>25,397,671.87</u>

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ (หน่วย : บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	616,204.00	667,855.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>616,204.00</u>	<u>667,855.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ (หน่วย : บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	28,330,072.00	27,376,742.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	18,700.00	
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	16,000.00	192,920.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>28,364,772.00</u>	<u>27,569,662.00</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต (หน่วย : บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษี		
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	398,588.62	273,021.20
ภาษีป้าย	52,881.00	37,826.00
รวมรายได้ภาษี	<u>451,469.62</u>	<u>310,847.20</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
ค่าธรรมเนียมเก็บขนอุจจาระหรือสิ่งปฏิกูล	12,000.00	20,000.00
ค่าธรรมเนียมปิด โปรง ติดตั้งแผ่นประกาศหรือแผ่นปลิว		
เพื่อการโฆษณา	410.00	180.00
ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	2,695.00	2,024.00
ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์	1,130.00	1,620.00
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการน้ำมันเชื้อเพลิง	1,620.00	
ค่าธรรมเนียมการสมัครรับเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่น		
หรือผู้บริหารท้องถิ่น	-	34,500.00
ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ	2,419.00	43,600.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>20,274.00</u>	<u>101,924.00</u>
รายได้ค่าปรับ		
รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา	53,293.00	4,200.00
รวมรายได้ค่าปรับ	<u>53,293.00</u>	<u>4,200.00</u>
รายได้ค่าใบอนุญาต		
ค่าใบอนุญาตจำหน่ายสินค้าในที่หรือทางสาธารณะ	12,000.00	20,036.00
ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	246.00	885.00
รวมรายได้ค่าใบอนุญาต	<u>12,246.00</u>	<u>20,921.00</u>
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>537,282.62</u>	<u>437,892.20</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้จากการบริจาค	100.00	1,000.02
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	100.00	1,000.02

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	1,586.87	2,884.30
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1,586.87	2,884.30
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	1,586.87	2,884.30

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล		
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	140,727.91	124,898.12
รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน	84.62	335.20
รายได้อื่น	11,200.00	4,100.00
รวมรายได้อื่น	152,012.53	129,333.32

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,066,950.03	5,379,640.21
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,919,880.00	1,508,104.00
เงินประจำตำแหน่ง	220,661.29	196,354.19
ค่าจ้าง	216,420.00	205,380.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,620,291.00	3,453,090.00
เงินค่าครองชีพ	165,621.00	263,308.00
โบนัส	683,721.00	657,147.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	55,000.00	56,120.00
เงินวิทยฐานะ	45,920.00	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	338,053.00	286,516.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	189,757.00	121,837.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,321.00	7,600.00
ค่าเช่าบ้าน	463,600.00	400,804.00
เงินเพิ่ม	84,000.00	34,774.19
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	14,074,195.32	12,612,674.59

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย : บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
บำนาญ	166,464.00	166,464.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>166,464.00</u>	<u>166,464.00</u>

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	448,050.00	987,246.00
ค่าตอบแทนอื่น	3,800.00	4,654.50
รวมค่าตอบแทน	<u>451,850.00</u>	<u>991,900.50</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	472,130.00	482,510.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	344,474.00	318,999.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,278,580.00	1,840,890.28
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,332,086.00	1,993,908.00
ค่าธรรมเนียม	450.00	6,675.00
ค่าเช่า	20,000.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	85,240.00	136,990.00
ค่าใช้สอยอื่น	290,900.00	56,100.00
รวมค่าใช้สอย	<u>5,823,860.00</u>	<u>4,836,072.28</u>

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
ค่าวัสดุทั่วไป	1,488,007.00	1,467,351.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	346,268.56	261,657.38
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	146,950.00	387,260.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,981,225.56</u>	<u>2,116,268.38</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าไฟฟ้า	2,293,558.82	1,673,614.81
ค่าโทรศัพท์	68,385.82	57,343.57
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	123,535.14	117,929.27
ค่าบริการประปา	27,342.00	31,444.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>2,512,821.78</u>	<u>1,880,331.65</u>

หมายเหตุ 33 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	<u>149,290.00</u>	<u>112,500.00</u>
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>149,290.00</u>	<u>112,500.00</u>

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,419,300.53	1,641,350.12
ครุภัณฑ์	532,613.68	573,286.39
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>3,052,589.78</u>	<u>2,088,928.14</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,004,503.99</u>	<u>4,303,564.65</u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	<u>2,883,993.60</u>	<u>3,189,160.49</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>2,883,993.60</u>	<u>3,189,160.49</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาครัฐเรือน	220,000.00	4,760.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	226,895.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	13,724,400.00	13,467,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	2,113,182.10	1,144,391.86
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	366,314.00	370,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม		266,178.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	90,000.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	16,513,896.10	15,480,624.86
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	16,513,896.10	15,480,624.86

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

	ปี 2566	ปี 2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	-	- 2.10
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	1.00	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	132,700.00	42,700.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	161,055.00	137,862.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	293,756.00	180,559.90