

การตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

อำเภอ เมืองนครศรีธรรมราช จังหวัด นครศรีธรรมราช

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

(นางสาวชาลิสา จันทรโชตะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

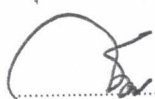
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	16,281,566.95	14,637,614.61
ลูกหนี้การค้า	5	167,876.20	212,888.60
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	12,366.75	5,102.41
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	38,920.35	36,689.27
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	204,758.99	253,365.99
เงินลงทุนระยะสั้น	9	6,859,047.59	6,837,305.75
วัสดุคงเหลือ	10	234,462.00	221,504.82
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		23,798,998.83	22,204,471.45
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	11	48,000.00	64,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	17,354,450.41	19,587,213.59
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	19,165,522.50	12,674,702.66
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		36,567,972.91	32,325,916.25
รวมสินทรัพย์		60,366,971.74	54,530,387.70
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	14	3,820.00	6.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	221,953.23	243,221.20
เงินรับฝากระยะสั้น	16	312,591.05	108,510.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		538,364.28	351,737.20
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	17	776,897.28	755,294.02
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		776,897.28	755,294.02
รวมหนี้สิน		1,315,261.56	1,107,031.22
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	19	59,051,710.18	53,423,356.48
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		59,051,710.18	53,423,356.48
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		60,366,971.74	54,530,387.70

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



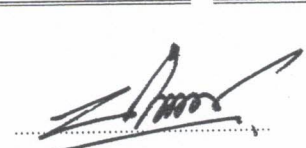
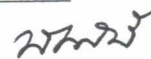
(นางสาวจรรวรรณ รียาพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายยงยุทธ นาทะชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

(นายประธาน เวชประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	20	21,540,948.23	19,339,346.48
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21	1,568,290.00	1,642,738.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	22	23,101,591.00	24,368,189.87
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	23	800,763.64	486,288.60
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24	49.00	83.16
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	2,139.55	2,693.40
รายได้อื่น	26	111,519.82	220,870.17
รวมรายได้		47,125,301.24	46,060,209.68
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	14,060,661.74	12,972,178.70
ค่าตอบแทน	28	503,095.00	135,750.00
ค่าใช้สอย	29	3,141,965.56	2,063,676.58
ค่าวัสดุ	30	1,883,722.67	895,621.08
ค่าสาธารณูปโภค	31	1,677,967.12	1,677,995.79
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	32	82,260.00	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	5,859,404.64	3,537,642.18
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	34	2,047,515.80	2,135,314.12
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	35	12,561,798.00	12,263,463.36
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	252,737.40	1,448,987.40
รวมค่าใช้จ่าย		42,071,127.93	37,130,629.21
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		5,054,173.31	8,929,580.47
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		5,054,173.31	8,929,580.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



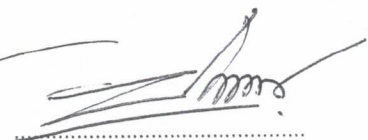
(นางสาวจรรวรรณ รียาพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายยงยุทธ นาทะชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี



(นายประธาน เวชประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิตัว/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วย : บาท)
	10,917,545.55	9,103,355.23			20,020,900.78	20,020,900.78
	14,018,178.75	968,142.42		355,926.12	15,342,247.29	15,342,247.29
	24,935,724.30	10,071,497.65		355,926.12	35,363,148.07	35,363,148.07
	8,076,856.76	(394,500.00)		1,448,271.18	9,130,627.94	9,130,627.94
	7,610,703.99	1,343,065.41		(24,188.93)	8,929,580.47	8,929,580.47
	40,623,285.05	11,020,063.06		1,780,008.37	53,423,356.48	53,423,356.48
	38,659,078.89	10,956,843.30		1,780,008.37	51,395,930.56	51,395,930.56
	1,964,206.16	63,219.76		-	2,027,425.92	2,027,425.92
	40,623,285.05	11,020,063.06		1,780,008.37	53,423,356.48	53,423,356.48
	724,288.50	(150,108.11)		-	574,180.39	574,180.39
	4,329,432.24	764,017.45		(39,276.38)	5,054,173.31	5,054,173.31
	45,677,005.79	11,633,972.40		1,740,731.99	59,051,710.18	59,051,710.18

นาย

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวจากรุณ ธิรัตน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายยุทธ นาทะชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

(นายประธาน เวชประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี ตั้งอยู่ในอำเภอเมืองนครศรีธรรมราช จังหวัดนครศรีธรรมราช มีเนื้อที่ประมาณ 24.02 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 15,052.50 ไร่ ตั้งอยู่ หมู่ที่ 3 ตำบลไชยมนตรี อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรีได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 40,309,200.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 40,367,600.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 12,313,666.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 8,181,838.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,018,800.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,345,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 13,449,896.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี หมู่ที่ 3 ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนานุบาลรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 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 ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังมิได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่นประกอบด้วย เงินรอรับคืนจากการจ่ายเงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง เงินจ่ายล่วงหน้าให้หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา ลูกหนี้ความรับผิดชอบแห่งที่บุคคลภายนอก เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ และลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิดที่ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

วททว

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

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

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

27/2/25

3.9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 15 กรกฎาคม 2562 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร

อาคาร คสล.

30 ปี

คสล-ไม้/ไม้

15 ปี

22/25

อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็น ส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
โทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ)	3 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 15 ปี)	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	6 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	8 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

27/11/25

3.16 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.17 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.20 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีย่อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที



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

3.21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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



หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

2565 2564

เงินฝากสถาบันการเงิน	16,281,566.95	14,637,614.61
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>16,281,566.95</u>	<u>14,637,614.61</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

(หน่วย : บาท)

2565 2564

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	253,400.00	264,550.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(85,523.80)	(51,661.40)
ลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>167,876.20</u>	<u>212,888.60</u>

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ไม่เกิน 15 วัน	เกินกว่า 30 วัน		
ปี 2565		253,400.00		253,400.00
ปี 2564	40,924.00	223,626.00		264,550.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

2565 2564

ลูกหนี้-ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	12,366.75	6,227.41
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	(1,125.00)
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>12,366.75</u>	<u>5,102.41</u>

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ไม่เกิน 15 วัน	เกินกว่า 30 วัน		
ปี 2565		12,366.75		12,366.75
ปี 2564		6,227.41		6,227.41

2565

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้ค้างรับ	38,920.35	36,689.27
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>38,920.35</u>	<u>36,689.27</u>

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	204,758.99	253,365.99
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>204,758.99</u>	<u>253,365.99</u>

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2565	64,000.00	-	140,758.99	204,758.99
ปี 2564			253,365.99	253,365.99

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินฝากประจำ	6,859,047.59	6,837,305.75
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>6,859,047.59</u>	<u>6,837,305.75</u>

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
วัสดุคงคลัง	234,462.00	221,504.82
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>234,462.00</u>	<u>221,504.82</u>

Wanwan

หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	48,000.00	64,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	48,000.00	64,000.00

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2565	48,000.00	-	-	48,000.00
ปี 2564	64,000.00	-	-	64,000.00

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ที่ดิน	650,000.00	650,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	14,540,426.00	14,241,626.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,737,929.48)	(2,088,997.96)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	11,802,496.52	12,152,628.04
ครุภัณฑ์	11,472,491.00	10,965,761.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(6,570,537.11)	(4,181,175.45)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,901,953.89	6,784,585.55
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	17,354,450.41	19,587,213.59

27/2/25

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ถนน	22,640,800.00	14,038,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(3,866,771.59)	(1,633,509.95)
ถนน (สุทธิ)	18,774,028.41	12,404,890.05
สะพาน	163,000.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(3,268.93)	-
สะพาน (สุทธิ)	159,731.07	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	347,500.00	323,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(115,736.98)	(53,187.39)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	231,763.02	269,812.61
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	19,165,522.50	12,674,702.66

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	3,820.00	-
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	6.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	3,820.00	6.00

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	159,482.94	171,761.05
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	39,306.29	44,504.15
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	23,164.00	26,956.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	221,953.23	243,221.20

22/25

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	97,700.00	-
เงินประกันสัญญา	214,891.05	108,510.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>312,591.05</u>	<u>108,510.00</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	708,172.28	701,069.02
เงินประกันสัญญา	68,725.00	54,225.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>776,897.28</u>	<u>755,294.02</u>

หมายเหตุ 18 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2565 หน่วยงานพบข้อผิดพลาดทางบัญชีในงวดก่อนเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสิ่งปลูกสร้าง สำหรับรายงานการเงินปี 2564 โดยบันทึกบัญชีสิ่งปลูกสร้างในปี 2564 ต่ำไป จำนวน 10,440,626.00 บาท และบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้างต่ำไป 1,727,853.69 บาท เนื่องจากบันทึกสินทรัพย์ประเภทระบบประปาที่หน่วยงานเป็นผู้จัดเก็บรายได้ เป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น ผลกระทบรายการดังกล่าว ทำให้รายงานการเงินปี 2564 มียอดคงเหลือที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ต่ำไป จำนวนเงิน 8,712,772.31 บาท และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ สูงไป จำนวนเงิน 6,685,346.39 บาท หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงยอดยกมาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ ตามจำนวนเงินดังกล่าวข้างต้น และปรับปรุงรายการข้อมูลในรายงานการเงินปี 2564 ที่แสดงเปรียบเทียบให้เสมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ มาตั้งแต่ต้น

ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดข้างต้น สำหรับรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังนี้

(หน่วย:บาท)

	ยอดคงเหลือ ก่อนการปรับปรุง	ปรับปรุงใหม่	ยอดคงเหลือ หลังการปรับปรุง
งบแสดงฐานะการเงิน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10,874,441.28	8,712,772.31	19,587,213.59
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	19,360,049.05	(6,685,346.39)	12,674,702.66
เงินสะสม	38,659,078.89	1,964,206.16	40,623,285.05
เงินทุนสำรองเงินสะสม	10,956,843.30	63,219.76	11,020,063.06

27/9/5

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินสะสม	45,677,005.79	40,623,285.05
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,633,972.40	11,020,063.06
รายได้สะสม	1,740,731.99	1,780,008.37
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>59,051,710.18</u>	<u>53,423,356.48</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	652,177.29	463,522.16
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,261,770.42	9,685,482.17
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,285,945.81	2,919,601.41
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	122,194.21	117,828.15
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,847,531.39	5,261,498.20
รวมรายได้ภาษี	<u>20,169,619.12</u>	<u>18,447,932.09</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	5,582.00	6,586.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	174,411.29	162,876.32
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	45,936.82	29,033.07
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมาย ที่ดิน	1,143,879.00	691,399.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,520.00	1,520.00
รวมได้ค่าธรรมเนียม	<u>1,371,329.11</u>	<u>891,414.39</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>21,540,948.23</u>	<u>19,339,346.48</u>

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าอื่น	1,568,290.00	1,642,738.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>1,568,290.00</u>	<u>1,642,738.00</u>

พทพ

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	18,858,606.00	19,164,703.87
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	57,960.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	4,060,000.00	5,145,526.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	182,985.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>23,101,591.00</u>	<u>24,368,189.87</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี	454,326.51	157,145.75
รายได้ค่าธรรมเนียม	339,180.13	301,974.85
รายได้ค่าปรับ	2,057.00	20,283.00
รายได้ค่าใบอนุญาต	5,200.00	6,885.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>800,763.64</u>	<u>486,288.60</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	49.00	83.16
รวมรายได้จากการบริจาค	<u>49.00</u>	<u>83.16</u>

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	2,139.55	2,693.40
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>2,139.55</u>	<u>2,693.40</u>

รวม

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	77,438.63	107,348.82
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	23,431.19	62,040.64
รายได้อื่น	10,650.00	51,480.71
รวมรายได้อื่น	<u>111,519.82</u>	<u>220,870.17</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,656,922.00	7,237,065.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,099,312.00	763,200.00
เงินประจำตำแหน่ง	318,499.00	336,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,843,268.00	2,716,130.00
เงินค่าครองชีพ	-	192,476.00
โบนัส	807,097.74	698,926.70
เงินช่วยการศึกษาบุตร	80,872.00	52,000.00
เงินสมทบ กบท.	419,354.00	398,184.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	107,313.00	91,980.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,538.00	5,646.00
ค่าเช่าบ้าน	510,663.00	463,405.00
เงินเพิ่ม	210,823.00	17,166.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>14,060,661.74</u>	<u>12,972,178.70</u>

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	503,095.00	135,750.00
รวมค่าตอบแทน	<u>503,095.00</u>	<u>135,750.00</u>

นพพร

หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	154,336.00	108,900.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	167,499.04	63,546.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,098,916.00	887,710.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	998,826.72	871,259.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	25,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	26,565.00	16,600.00
ค่าเช่า	65,492.80	10,000.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	50,000.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	360,654.00	17,940.00
ค่าใช้สอยอื่น	219,676.00	62,721.58
รวมค่าใช้สอย	<u>3,141,965.56</u>	<u>2,063,676.58</u>

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,555,803.92	722,332.18
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	276,518.75	170,288.90
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	51,400.00	3,000.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,883,722.67</u>	<u>895,621.08</u>

นพวิทย์

หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค

		(หน่วย : บาท)
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	954,884.43	975,484.04
ค่าน้ำประปาและบาดาล	613,489.67	609,236.60
ค่าโทรศัพท์	21,467.42	21,854.25
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	57,486.60	55,500.90
ค่าบริการไปรษณีย์	30,639.00	15,920.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,677,967.12</u>	<u>1,677,995.79</u>

หมายเหตุ 32 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

		(หน่วย : บาท)
	2565	2564
ค่าวัสดุที่มีไว้สำหรับการแพทย์ใช้ไป	82,260.00	-
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>82,260.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

		(หน่วย : บาท)
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	121,681.26	545,884.52
ครุภัณฑ์	2,389,361.66	2,066,148.16
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,348,361.72	925,609.50
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,859,404.64</u>	<u>3,537,642.18</u>

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

		(หน่วย : บาท)
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,047,515.80	2,135,314.12
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>2,047,515.80</u>	<u>2,135,314.12</u>

27/25

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	284,327.00	98,950.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	181,480.00	8,397,500.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	11,955,300.00	3,379,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	104,691.00	113,914.36
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	36,000.00	27,709.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	-	245,690.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	12,561,798.00	12,263,463.36
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	12,561,798.00	12,263,463.36

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	32,737.40	52,786.40
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	1,266,201.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	220,000.00	130,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	252,737.40	1,448,987.40

2565

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่

(หน่วย : บาท)

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

งบแสดงฐานะการเงิน สินทรัพย์	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/ลด	หลังจัด ประเภทใหม่
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	15,677,096.89	(1,039,482.28)	14,637,614.61
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	508,046.27	(508,046.27)	-
ลูกหนี้การค้า	-	212,888.60	212,888.60
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	5,102.41	5,102.41
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	36,689.27	36,689.27
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	253,365.99	253,365.99
เงินลงทุนระยะสั้น	5,797,823.47	1,039,482.28	6,837,305.75
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	221,504.82	(221,504.82)	-
วัสดุคงเหลือ	-	221,504.82	221,504.82
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	64,000.00	(64,000.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	64,000.00	64,000.00
รวม	22,268,471.45	-	22,268,471.45
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	243,221.20	(243,221.20)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	243,221.20	243,221.20
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	6.00	(6.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	6.00	6.00
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	40,623,285.05	(40,623,285.05)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,020,063.06	(11,020,063.06)	-
รายได้สะสม	1,780,008.37	(1,780,008.37)	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	53,423,356.48	53,423,356.48
รวม	53,666,583.68	-	53,666,583.68

27/7/25

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่(ต่อ)

(หน่วย:บาท)

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/ลด	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้จัดเก็บเอง	2,349,979.93	(2,349,979.93)	-
รายได้ที่	19,339,346.48	(19,339,346.48)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	24,368,189.87	(24,368,189.87)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	19,339,346.48	19,339,346.48
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	1,642,738.00	1,642,738.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	24,368,189.87	24,368,189.87
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	486,288.60	486,288.60
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและการบริจาค	-	83.16	83.16
รายได้อื่น	-	220,870.17	220,870.17
รวม	46,057,516.28	-	46,057,516.28
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	2,236,965.48	(173,288.90)	2,063,676.58
ค่าวัสดุ	722,332.18	173,288.90	895,621.08
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	2,135,314.12	2,135,314.12
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	14,398,777.48	(2,135,314.12)	12,263,463.36
รวม	17,358,075.14	-	17,358,075.14

27/7/25