

(นางสุภาภรณ์ พิทยสุตนา)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ปล

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓๒



ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึง
การเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล
โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึง
ขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ
รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง
การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

15

(นายชาญยุทธ เชี่ยวชาญวัฒนา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี

๑๗

(นางสาวปริมประภา พลหนองหลวง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	42,650,735.91	40,557,805.63
ลูกหนี้การค้า	5	18,955.00	11,965.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	99,059.96	41,959.24
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	337,000.00	302,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	-	5,000,000.00
สินค้าคงเหลือ	9	-	115,500.00
วัสดุคงเหลือ	10	177,194.50	392,537.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	13,780.17	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		43,296,725.54	46,421,767.37

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินให้กู้ยืมระยะยาว	12	464,000.00	666,000.00
เงินลงทุนระยะยาว	13	5,769,000.00	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	14	14,259,406.04	14,971,461.32
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	15	35,574,330.32	27,987,441.07
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	16	-	7,600.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		56,066,736.36	43,632,502.39

รวมสินทรัพย์

99,363,461.90	90,054,269.76
---------------	---------------

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวอนงลักษณ์ บัวเกษ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายบุญชัย ยืนนาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

(ร้อยตำรวจเอกสุรพล บุญไชยศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

24/1

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	17	218,301.18	7,401.37
เงินรับฝากระยะสั้น	18	292,734.09	158,619.53
รวมหนี้สินหมุนเวียน		511,035.27	166,020.90
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	19	1,281,716.15	1,424,713.10
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,281,716.15	1,424,713.10
รวมหนี้สิน		1,792,751.42	1,590,734.00
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	97,570,710.48	88,463,535.76
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		97,570,710.48	88,463,535.76
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		99,363,461.90	90,054,269.76

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางสาวอนงลักษณ์ บัวเกษ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายบุญชัย ยืนนาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

(ร้อยตำรวจเอกสุรพล บุญไชยศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

๒๕๖

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	22,616,612.75	22,395,315.96
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	1,061,540.00	1,084,855.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	31,345,647.00	26,435,171.45
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	380,562.16	322,085.19
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	10,623.55	20,288.70
รายได้อื่น	27	415,326.21	335,535.18
รวมรายได้		<u>55,830,311.67</u>	<u>50,593,251.48</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	16,244,351.68	15,009,843.80
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	202,867.20	202,867.20
ค่าตอบแทน	30	468,429.00	1,026,546.00
ค่าใช้สอย	31	4,783,377.09	2,799,292.85
ค่าวัสดุ	32	1,028,686.20	1,109,964.00
ค่าสาธารณูปโภค	33	746,105.79	580,425.25
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	34	1,271,544.77	726,063.76
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	5,439,892.04	5,460,913.51
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	3,942,245.43	3,844,198.94
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	12,736,579.07	11,421,088.08
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	272,709.00	63,259.01
รวมค่าใช้จ่าย		<u>47,136,787.27</u>	<u>42,244,462.40</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>8,693,524.40</u>	<u>8,348,789.08</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวอนงลักษณ์ บัวเกษ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายบุญชัย ยันนาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

(ร้อยตำรวจเอกสุรพล บุญไชยศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

26/10

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				(หน่วย : บาท)
	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	61,820,124.27	14,136,873.88	4,157,748.53	80,114,746.68	80,114,746.68
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	61,820,124.27	14,136,873.88	4,157,748.53	80,114,746.68	80,114,746.68
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,150,726.42	1,261,892.89	(63,830.23)	8,348,789.08	8,348,789.08
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	68,970,850.69	15,398,766.77	4,093,918.30	88,463,535.76	88,463,535.76
(หน่วย : บาท)					
หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				(หน่วย : บาท)
	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	68,970,850.69	15,398,766.77	4,093,918.30	88,463,535.76	88,463,535.76
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	68,970,850.69	15,398,766.77	4,093,918.30	88,463,535.76	88,463,535.76
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	502,439.72	(8,366.05)	(80,423.35)	413,650.32	413,650.32
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,576,798.15	1,337,082.03	(220,355.78)	8,693,524.40	8,693,524.40
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	77,050,088.56	16,727,482.75	3,793,139.17	97,570,710.48	97,570,710.48

(นางสาวอนงลักษณ์ บัวเกษ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายบุญชัย ชินนาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

(ร้อยตำรวจเอกสุรพล บุญไชยศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

36/

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัวมีหน้าที่รับผิดชอบหลัก คือ ด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และการผังเมือง ด้านการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพของประชาชน ด้านการสาธารณสุขและการพัฒนาคุณภาพชีวิต ด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม การท่องเที่ยวและกีฬา ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านความมั่นคงปลอดภัย การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย และด้านการบริหารจัดการและการเมืองการปกครอง โดยได้กำหนดวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนากลุ่มจังหวัด โดยผ่านกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ตั้งอยู่ที่บ้านนาบัว หมู่ที่ 1 ตำบลนาบัว อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี 41150 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาองค์การบริหารส่วนตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัวได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 50,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 49,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,221,000.00 บาท และงบประจำ จำนวน 44,779,000.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร แผนงานการพาณิชย์ และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัวมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโพธิ์ศรีสัตตนาคน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดทุ่งสว่าง และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสระด่าง 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

2566

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 สินค้าคงเหลือ

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

24/11

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.9 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

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 และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 ดังนี้

อาคารถาวร	15-30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	8	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15-20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี

26/

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

3 ปี

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว

3 ปี

ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ

3 ปี

ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์

3 ปี

ครุภัณฑ์อาวุธ

5 ปี

ครุภัณฑ์สนาม

2 ปี

ครุภัณฑ์อื่น

8 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคา

บันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบล
นาบัว เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	7	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40	ปี
สะพานไม้	5	ปี
เขื่อนดิน	30	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10-15	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

2/11

3.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึง ระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 10 ปี

3.13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.14 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.15 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.16 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.17 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกีดถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.18 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระ จะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

21/1

3.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	42,650,735.91	40,557,805.63
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>42,650,735.91</u>	<u>40,557,805.63</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	2566	2565
ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ	18,955.00	11,965.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>18,955.00</u>	<u>11,965.00</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	18,955.00	-	-	18,955.00
2565	11,965.00	-	-	11,965.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	2566	2565
เงินรอรับคืน	17,214.12	-
รายได้ค้างรับ	81,845.84	41,959.24
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>99,059.96</u>	<u>41,959.24</u>

๒๕

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

		(หน่วย : บาท)
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	35,000.00	302,000.00
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	302,000.00	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>337,000.00</u>	<u>302,000.00</u>

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

		(หน่วย : บาท)
	2566	2565
เงินฝากประจำ	-	5,000,000.00
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>-</u>	<u>5,000,000.00</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าคงเหลือ

		(หน่วย : บาท)
	2566	2565
วัตถุดิบ	-	115,500.00
รวมสินค้าคงเหลือ	<u>-</u>	<u>115,500.00</u>

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

		(หน่วย : บาท)
	2566	2565
วัสดุคงคลัง	177,194.50	392,537.50
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>177,194.50</u>	<u>392,537.50</u>

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

		(หน่วย : บาท)
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	13,780.17	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>13,780.17</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

		(หน่วย : บาท)
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	801,000.00	968,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(337,000.00)	(302,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>464,000.00</u>	<u>666,000.00</u>

๒๗

หมายเหตุ 13 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	5,769,000.00	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	5,769,000.00	-

หมายเหตุ 14 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ที่ดิน	350,000.00	350,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	30,161,581.00	29,661,581.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(17,088,603.98)	(15,635,753.39)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	13,072,977.02	14,025,827.61
ครุภัณฑ์	1,989,310.00	1,555,978.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,152,880.98)	(960,344.29)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	836,429.02	595,633.71
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	14,259,406.04	14,971,461.32

หมายเหตุ 15 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ถนน	48,795,084.25	39,552,584.25
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(20,899,215.13)	(18,382,162.33)
ถนน - สุทธิ	27,895,869.12	21,170,421.92
สะพาน	718,000.00	718,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(329,700.36)	(312,267.50)
สะพาน - สุทธิ	388,299.64	405,732.50
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15,255,403.00	13,546,190.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(7,965,241.44)	(7,134,903.35)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	7,290,161.56	6,411,286.65
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	35,574,330.32	27,987,441.07

หมายเหตุ 16 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	7,600.00
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	-	7,600.00

24/

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
เจ้าหนี้อื่น	103,500.00	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	106,081.07	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	8,720.11	7,401.37
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>218,301.18</u>	<u>7,401.37</u>

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากอื่น	724.09	359.53
เงินประกันสัญญา	292,010.00	158,260.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>292,734.09</u>	<u>158,619.53</u>

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,152,705.15	1,151,498.10
เงินประกันสัญญา	129,011.00	273,215.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,281,716.15</u>	<u>1,424,713.10</u>

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย : บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2566	2565
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-	1,506,800.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	-	119,019.04
รวม	<u>-</u>	<u>1,625,819.04</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	27,730.00	358,500.00
รวม	<u>27,730.00</u>	<u>358,500.00</u>

๒๖๗

หมายเหตุ 21 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
เงินสะสม	77,050,088.56	68,970,850.69
เงินทุนสำรองเงินสะสม	16,727,482.75	15,398,766.77
รายได้สะสม	3,793,139.17	4,093,918.30
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>97,570,710.48</u>	<u>88,463,535.76</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	921,380.00	879,144.50
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,600,154.72	11,451,800.73
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,196,904.76	3,304,909.49
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	115,555.72	93,027.54
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,161,084.34	4,994,059.01
รวมรายได้ภาษี	<u>20,995,079.54</u>	<u>20,722,941.27</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	114,981.65	47,252.01
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	203,567.56	198,211.68
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม	1,300,984.00	1,426,911.00
ตามประมวลกฎหมายที่ดิน		
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	2,000.00	-
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>1,621,533.21</u>	<u>1,672,374.69</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>22,616,612.75</u>	<u>22,395,315.96</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,058,240.00	1,084,355.00
รายได้จากค่าเช่า	3,300.00	500.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>1,061,540.00</u>	<u>1,084,855.00</u>

21/

หมายเหตุ 24 รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	23,239,962.00	22,328,171.45
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	7,900,000.00	4,107,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	205,685.00	-
รวมรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>31,345,647.00</u>	<u>26,435,171.45</u>

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี	136,907.36	151,261.29
รายได้ค่าธรรมเนียม	138,345.80	170,078.80
รายได้ค่าปรับ	104,459.00	0.10
รายได้ใบอนุญาต	850.00	745.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>380,562.16</u>	<u>322,085.19</u>

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	10,623.55	6,788.70
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	13,500.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>10,623.55</u>	<u>20,288.70</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>10,623.55</u>	<u>20,288.70</u>

หมายเหตุ 27 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	272,796.21	226,665.18
รายได้อื่น	142,530.00	108,870.00
รวมรายได้อื่น	<u>415,326.21</u>	<u>335,535.18</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,716,055.74	7,509,612.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,787,030.00	1,423,509.00
เงินประจำตำแหน่ง	317,145.81	420,000.00
ค่าจ้าง	273,480.00	264,660.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,252,441.33	3,719,716.00
โบนัส	910,542.00	886,188.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	79,640.00	56,800.00
เงินวิทยฐานะ	289,100.00	282,730.00
เงินสมทบ กบท.	317,132.80	297,132.80
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	159,236.00	121,124.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,948.00	7,372.00
ค่าเช่าบ้าน	21,000.00	21,000.00
เงินเพิ่ม	117,600.00	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>16,244,351.68</u>	<u>15,009,843.80</u>

หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
บำนาญ	<u>202,867.20</u>	<u>202,867.20</u>
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>202,867.20</u>	<u>202,867.20</u>

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	-	193,947.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	468,429.00	578,612.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	-	207,037.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	46,950.00
รวมค่าตอบแทน	<u>468,429.00</u>	<u>1,026,546.00</u>

๙๙

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	688,592.00	580,570.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	115,112.00	209,824.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,946,464.00	922,652.60
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,732,939.00	954,048.00
ค่าธรรมเนียม	-	2,801.25
ค่าจ้างที่ปรึกษา	10,000.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	9,300.00	-
ค่าเช่า	4,000.00	8,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	26,535.00	58,912.00
ค่าใช้สอยอื่น	250,435.09	62,485.00
รวมค่าใช้สอย	<u>4,783,377.09</u>	<u>2,799,292.85</u>

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	475,246.20	776,904.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	304,540.00	234,760.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	248,900.00	98,300.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,028,686.20</u>	<u>1,109,964.00</u>

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	505,363.61	336,760.89
ค่าโทรศัพท์	21,093.98	6,235.96
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	206,360.20	217,231.40
ค่าบริการไปรษณีย์	13,288.00	20,197.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>746,105.79</u>	<u>580,425.25</u>

24/

หมายเหตุ 34 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,271,544.77	726,063.76
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>1,271,544.77</u>	<u>726,063.76</u>

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,447,702.10	1,412,491.95
ครุภัณฑ์	200,013.34	189,182.45
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,792,176.60	3,859,239.11
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,439,892.04</u>	<u>5,460,913.51</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,560,280.63	3,480,783.78
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	361,964.80	343,415.16
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>3,942,245.43</u>	<u>3,844,198.94</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>3,942,245.43</u>	<u>3,844,198.94</u>

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	579,031.00	5,418.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	4,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,626,150.00	10,141,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	838,108.07	826,260.08
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	219,770.00	173,810.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	473,520.00	270,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>12,736,579.07</u>	<u>11,421,088.08</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>12,736,579.07</u>	<u>11,421,088.08</u>

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2566	(หน่วย : บาท) 2565
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	12,859.01
ค่าใช้จ่ายอื่น	272,709.00	50,400.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>272,709.00</u>	<u>63,259.01</u>

หมายเหตุ 39 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2566

264