



ที่ ดผ ๐๐๕๖.๔ นค / ๕๒๖

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย
ศาลากลางจังหวัดหนองคาย ชั้น ๑
อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย ๔๓๐๐๐

๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาหนัง

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง
ที่ นค ๗๑๖๐๔/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง อำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย
ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง
เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง เสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

พชพญ อิมประไพ

(นางสาวพรเพ็ญ อิมประไพ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย

โทร. ๐ ๔๒๔๒ ๒๙๑๔, ๐ ๔๒๔๒ ๒๙๔๐

โทรสาร ๐ ๔๒๔๒ ๒๙๑๔, ๐ ๔๒๔๒ ๒๙๔๐ ต่อ ๑๙

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : Saraban_NKI@oag.go.th

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	44,629,694.24	41,717,746.51
ลูกหนี้การค้า	5	2,068.00	-
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	6,572.71	18,410.16
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	46,842.02	65,659.07
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	130,500.00	2,717.00
วัสดุคงเหลือ	9	245,790.00	232,106.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		45,061,466.97	42,036,638.74
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	10	480,000.00	350,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	33,189,690.10	34,236,962.16
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	24,153,607.13	22,562,901.20
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		57,823,297.23	57,149,863.36
รวมสินทรัพย์		102,884,764.20	99,186,502.10

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางศศิวิมล สิริมณี)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายปรีชา มีแก้ว)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง

(นายณัฐพงษ์กร กุลเดชศิริวัฒน์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง

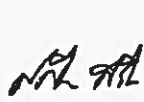
องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนึ่ง อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย


งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		2565	2564
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	277,678.08	90,665.45
เงินรับฝากระยะสั้น	14	535,905.00	834,129.68
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>813,583.08</u>	<u>924,795.13</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	15	1,822,101.52	2,151,710.88
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,822,101.52</u>	<u>2,151,710.88</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,635,684.60</u>	<u>3,076,506.01</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	16	100,249,079.60	96,109,996.09
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>100,249,079.60</u>	<u>96,109,996.09</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>102,884,764.20</u>	<u>99,186,502.10</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางศศิวิมล ศิริมณี)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายปรีชา มีแก้ว)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนึ่ง

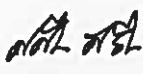

(นายณัฐกรณ์ กุลเดชศิริวัฒน์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนึ่ง




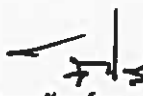
องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนึ่ง อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		2565	2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	19	29,613,094.71	27,627,537.87
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20	1,393,390.00	1,402,076.45
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	21	37,837,435.28	37,469,167.70
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	22	645,268.37	680,719.62
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริการ	23	1,744.79	0.83
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	24	3,792.90	951.61
รายได้อื่น	25	306,542.75	294,500.88
รวมรายได้		<u>69,801,268.80</u>	<u>67,474,954.96</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	26	17,092,973.65	19,129,152.30
ค่าบำเหน็จบำนาญ	27	183,475.20	383,681.20
ค่าตอบแทน	28	1,772,649.27	280,400.00
ค่าใช้สอย	29	8,304,997.41	7,804,650.41
ค่าวัสดุ	30	3,494,618.40	2,283,864.10
ค่าสาธารณูปโภค	31	2,887,749.32	2,915,126.09
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	32	280,720.00	481,508.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	6,797,761.56	5,100,865.59
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ	34	6,714,338.61	5,660,713.52
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริการ	35	17,934,838.00	17,011,189.70
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	211,874.83	604,991.84
รวมค่าใช้จ่าย		<u>65,675,996.25</u>	<u>61,656,142.75</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>4,125,272.55</u>	<u>5,818,812.21</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางศศิวิมล สิริมนิ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายปรีชา มีแก้ว)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนึ่ง


(นายณัฐจักร กุลเดชศิริวัฒน์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนึ่ง



องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง อำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	รายได้สูง/(ค่า) งบรายได้สูง/ค่า		รวม
		ทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	16,763,870.08	15,669,390.92	-	32,433,261.00
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	36,936,966.95	554,969.85	2,058,755.93	39,550,692.73
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	53,700,837.03	16,224,360.77	2,058,755.93	71,983,953.73
ยอดรวม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	103,221.73	-	-	103,221.73
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	4,668,988.45	823,939.14	325,884.62	5,818,812.21
การเปลี่ยนแปลงทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	58,473,047.21	17,048,299.91	2,384,640.55	77,905,987.67
รายได้สูง/(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	58,473,047.21	17,048,299.91	2,384,640.55	77,905,987.67
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	58,473,047.21	17,048,299.91	2,384,640.55	77,905,987.67
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	18,204,008.42	-	-	18,204,008.42
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	76,677,055.63	17,048,299.91	2,384,640.55	96,109,996.09
ยอดรวม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 - หลังการปรับปรุง	6,486.22	(58.20)	7,382.94	13,810.96
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	3,308,840.98	583,913.11	232,518.46	4,125,272.55
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	79,992,382.83	17,632,154.82	2,624,541.95	100,249,079.60
รายได้สูง/(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	79,992,382.83	17,632,154.82	2,624,541.95	100,249,079.60
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	6,486.22	(58.20)	7,382.94	13,810.96

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

นาง. นก

(นางศศิวิมล ศิริวัฒน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

นาง. นก

(นายเบ็ญจมา มินแก้ว)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง

นาย. นก

(นายเบ็ญจมา มินแก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง

นาง. นก

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง ได้จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘ ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยมีวัตถุประสงค์ของการจัดตั้ง เพื่อกระจายอำนาจการปกครองให้ประชาชนในท้องถิ่นระดับตำบลได้มีบทบาทมีส่วนร่วมในทางการเมืองการปกครองหรือที่เรียกว่า การปกครองตนเองตามระบอบประชาธิปไตยมีการกระจายอำนาจในรูปแบบการปกครององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นรูปแบบการปกครองที่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุดเป็นหน่วยงานที่ได้รับการถ่ายโอนงานและงบประมาณจากส่วนราชการอื่นทั้งจากส่วนกลางและส่วนภูมิภาค องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง จะต้องปฏิบัติงานตามภารกิจภายใต้อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลที่กฎหมายกำหนดไว้ พร้อมทั้งดำเนินการแก้ไขปัญหาและตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 67,698,850.00 บาท โดยแยกเป็น งบกลาง จำนวน 19,279,083.00 บาท งบบุคลากร จำนวน 21,475,300.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 14,713,867.00 บาท งบลงทุน จำนวน 6,927,600.00 บาท และงบเงินอุดหนุน จำนวน 5,303,000.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 5 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กนาหนัง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแป้น ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโพธิ์ศรีสมพร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดประชากร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหนองหอย ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่น ในนโยบายการบัญชี

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน (ต่อ)

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 ตราพัต ธนาคณติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบียเงินฝากธนาคาร ดอกเบียรับจ่านำ เป็นต้น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น (ต่อ)

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืม อาจจะมีดอกเบี้ย หรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีจะจ่ายคืนภายใน 1 ปี

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

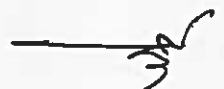
ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น



หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2562 คู่มือการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	10-30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4	ปี

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	9	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	4	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคา บันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหนึ่ง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	8	ปี
ถนนลูกรัง	1	ปี
ประปาผิวดิน	5	ปี
รางระบายน้ำ	10	ปี
ลานเอนกประสงค์	10	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40	ปี
เขื่อนดิน	40	ปี
เขื่อนปูน	70	ปี
อ่างเก็บน้ำ	65	ปี
ฝายน้ำล้น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.11 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น หมายถึง เงินฝากกองทุนต่างๆ ที่ส่งสมทบตามที่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศกำหนด ซึ่งมีระยะเวลาในการให้ประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากกว่า 1 ปี

3.12 เงินรับฝากระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปล่อยให้ไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพ หรือกลุ่มเกษตรกร รวมถึงดอกผลและส่วนอื่นที่เกิดจากเงินทุนเศรษฐกิจชุมชน

เงินประกันสัญญา หมายถึง หลักประกันความเสียหายที่เกิดจากคู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาซื้อขาย หรือสัญญาจ้าง

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.15 รายได้จาก การอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	44,629,694.24	41,717,746.51
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>44,629,694.24</u>	<u>41,717,746.51</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	2,068.00	-
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>2,068.00</u>	<u>-</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า				(หน่วย : บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	-	2,068.00	-	2,068.00
2564	-	-	-	-

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	52,277.38	51,216.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(45,704.67)	(32,805.84)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>6,572.71</u>	<u>18,410.16</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>6,572.71</u>	<u>18,410.16</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้เงินยืม	-	35,250.00
รายได้ค้างรับ	46,842.02	30,409.07
รวม	46,842.02	65,659.07
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	46,842.02	65,659.07

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	130,500.00	2,717.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	130,500.00	2,717.00

เงินให้กูระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

เงินให้กูระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	
2565	130,500.00	-	130,500.00
2564	-	2,717.00	2,717.00

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
วัสดุคงคลัง	245,790.00	232,106.00
รวมวัสดุคงเหลือ	245,790.00	232,106.00

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	610,000.00	350,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(130,000.00)	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>480,000.00</u>	<u>350,000.00</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	1,056,500.00	1,056,500.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	47,758,835.05	46,380,835.05
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(18,751,374.97)	(16,742,314.77)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	29,007,460.08	29,638,520.28
ครุภัณฑ์	5,799,848.00	5,164,028.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,674,117.98)	(1,622,086.12)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,125,730.02	3,541,941.88
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>33,189,690.10</u>	<u>34,236,962.16</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ถนน	30,935,700.00	27,060,700.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(9,431,094.52)	(6,284,520.25)
ถนน (สุทธิ)	21,504,605.48	20,776,179.75
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	4,821,760.47	3,492,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,172,758.82)	(1,705,578.55)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	2,649,001.65	1,786,721.45
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>24,153,607.13</u>	<u>22,562,901.20</u>

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	160,551.14	56,639.10
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	53,626.94	16,686.35
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	63,500.00	17,340.00
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>277,678.08</u>	<u>90,665.45</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินประกันสัญญา	535,905.00	834,129.68
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>535,905.00</u>	<u>834,129.68</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,515,491.52	1,512,775.88
เงินประกันสัญญา	306,610.00	638,935.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,822,101.52</u>	<u>2,151,710.88</u>

หมายเหตุ 16 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	79,992,382.83	76,677,055.63
เงินทุนสำรองเงินสะสม	17,632,154.82	17,048,299.91
รายได้สะสม	2,624,541.95	2,384,640.55
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>100,249,079.60</u>	<u>96,109,996.09</u>

หมายเหตุ 17 ภาวะผูกพัน

- ภาวะผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาวะผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวนรวม 39,500.00 บาท

- ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	127,000.00	524,000.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,460,000.00	1,042,900.00
รวม	<u>1,587,000.00</u>	<u>1,566,900.00</u>

- ภาวะผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาวะผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญา ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	12,000.00	104,000.00
รวม	<u>12,000.00</u>	<u>104,000.00</u>

หมายเหตุ 18 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในระหว่างปี 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนึ่งพบข้อผิดพลาดทางบัญชีในงวดก่อนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนึ่งสำรวจสินทรัพย์ยกมาไม่ครบถ้วน จำนวน 4 รายการ และได้บันทึกรายการสินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมแล้วในปีงบประมาณ 2565 ผลการกระทบของรายการดังกล่าว ทำให้ปีงบประมาณ 2564 บันทึกรายการสินทรัพย์ต่ำไป จำนวน 25,274,381.05 บาท ค่าเสื่อมราคาต่ำไป จำนวน 1,349,669.05 บาท และค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป จำนวน 7,070,372.63 บาท ส่งผลให้สินทรัพย์สุทธิต่ำไป จำนวน 18,204,008.42 บาท และส่งผลกระทบต่อรายการรายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นปีงบประมาณ 2565 จำนวน 18,204,008.42 บาท ดังนั้น จึงบันทึกแก้ไขข้อมูลเปรียบเทียบในงวดก่อน ให้เสมือนว่าองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนึ่งได้บันทึกรายการดังกล่าวตั้งแต่ต้น

หมายเหตุ 18 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน (ต่อ)

ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดข้างต้นที่มีต่อการเงิน มีดังนี้

	ยอดคงเหลือ ตามที่รายงานไว้เดิม	ผลสะสมจากการ แก้ไขข้อผิดพลาด	(หน่วย : บาท) ยอดคงเหลือ หลังการปรับปรุง
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	16,472,253.74	17,764,708.42	34,236,962.16
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	22,123,601.20	439,300.00	22,562,901.20
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	77,905,987.67	18,204,008.42	96,109,996.09

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษียรถยนต์	574,327.11	523,883.38
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	13,574,410.63	11,641,482.54
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,970,398.94	5,352,501.71
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	125,308.52	121,334.39
รายได้ภาษีสรรพสามิต	8,349,149.80	9,105,455.73
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	74,880.12	76,629.38
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	79,173.29	50,255.94
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวล กฎหมายที่ดิน	863,031.00	754,016.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	2,415.30	1,978.80
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>29,613,094.71</u>	<u>27,627,537.87</u>

หมายเหตุ 20 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,393,390.00	1,402,076.45
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>1,393,390.00</u>	<u>1,402,076.45</u>

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้อุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	37,564,874.81	37,176,447.70
รายได้อุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	195,720.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	57,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	40,000.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	272,560.47	-
รวมรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>37,837,435.28</u>	<u>37,469,167.70</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี	98,645.37	76,535.72
รายได้ค่าธรรมเนียม	483,893.00	429,492.90
รายได้ค่าปรับ	54,080.00	173,494.00
รายได้ใบอนุญาต	8,650.00	1,197.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>645,268.37</u>	<u>680,719.62</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	1,744.79	0.83
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>1,744.79</u>	<u>0.83</u>

หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	3,792.90	951.61
รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>3,792.90</u>	<u>951.61</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u><u>3,792.90</u></u>	<u><u>951.61</u></u>

หมายเหตุ 25 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	187,242.75	175,659.30
รายได้อื่น	119,300.00	118,841.58
รวมรายได้อื่น	<u><u>306,542.75</u></u>	<u><u>294,500.88</u></u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	8,355,250.00	8,433,713.06
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	479,031.87	3,507,480.00
ค่าล่วงเวลา	-	10,800.00
เงินประจำตำแหน่ง	530,691.53	232,532.00
ค่าจ้าง	282,300.00	268,980.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,084,955.16	4,941,434.44
เงินค่าครองชีพ	377,504.54	248,384.00
โบนัส	1,086,492.00	936,912.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	53,920.75	26,171.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	394,901.80	177,646.80
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	186,863.00	165,892.00

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ต่อ)

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	10,971.00	11,567.00
ค่าเช่าบ้าน	72,000.00	102,000.00
เงินเพิ่ม	136,092.00	23,640.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>17,092,973.65</u>	<u>19,129,152.30</u>

หมายเหตุ 27 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	2565	2564 (หน่วย : บาท)
บำนาญ	160,675.20	160,675.20
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	-	200,000.00
เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	22,800.00	23,006.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>183,475.20</u>	<u>383,681.20</u>

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน

	2565	2564 (หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	59,660.00	141,200.00
ค่าตอบแทนอื่น	1,712,989.27	139,200.00
รวมค่าตอบแทน	<u>1,772,649.27</u>	<u>280,400.00</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย

	2565	2564 (หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	229,400.00	180,893.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	247,983.32	147,238.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,572,198.48	4,647,231.86
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,435,140.00	2,619,124.55
ค่าธรรมเนียม	-	50.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	-	17,175.00

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย (ต่อ)

ค่าเช่า	171,608.00	171,888.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	25,000.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	108,026.00	-
ค่าใช้สอยอื่น	515,641.61	21,050.00
รวมค่าใช้สอย	<u>8,304,997.41</u>	<u>7,804,650.41</u>

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	2,338,955.50	1,446,949.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	609,714.90	504,555.10
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	545,948.00	332,360.00
รวมค่าวัสดุ	<u>3,494,618.40</u>	<u>2,283,864.10</u>

หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	2,792,920.94	2,783,672.71
ค่าโทรศัพท์	-	14,130.42
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	87,115.38	109,062.96
ค่าบริการไปรษณีย์	7,713.00	8,260.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>2,887,749.32</u>	<u>2,915,126.09</u>

หมายเหตุ 32 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	280,720.00	481,508.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>280,720.00</u>	<u>481,508.00</u>

หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,199,561.12	981,689.99
ครุภัณฑ์	1,039,245.90	935,214.94
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,558,954.54	3,183,960.66
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>6,797,761.56</u>	<u>5,100,865.59</u>

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,927,724.40	5,635,713.52
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	25,000.00	25,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	761,614.21	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>6,714,338.61</u>	<u>5,660,713.52</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ	<u>6,714,338.61</u>	<u>5,660,713.52</u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	320,000.00	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	15,681,300.00	14,831,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	1,274,428.00	1,372,629.70
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	469,910.00	466,860.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการทางสังคม	169,200.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>17,914,838.00</u>	<u>16,671,189.70</u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	20,000.00	340,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>20,000.00</u>	<u>340,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>17,934,838.00</u></u>	<u><u>17,011,189.70</u></u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	12,898.83	32,805.84
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	12,516.00	144,246.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	186,460.00	427,940.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>211,874.83</u></u>	<u><u>604,991.84</u></u>

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงินปี 2565

(หน่วย : บาท)

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	41,717,746.51	-	41,717,746.51
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	86,786.23	(86,786.23)	-
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	18,410.16	18,410.16
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	65,659.07	65,659.07
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	2,717.00	2,717.00
วัสดุคงเหลือ	232,106.00	-	232,106.00
ลูกหนี้ - ระยะยาว	350,000.00	(350,000.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	350,000.00	350,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	34,236,962.16	-	34,236,962.16
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	22,562,901.20	(22,562,901.20)	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	-	22,562,901.20	22,562,901.20
รวมสินทรัพย์	99,186,502.10	-	99,186,502.10
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	90,665.45	(90,665.45)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	90,665.45	90,665.45
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	834,129.68	(834,129.68)	-
เงินรับฝากระยะสั้น	-	834,129.68	834,129.68
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	2,151,710.88	(2,151,710.88)	-
เงินรับฝากระยะยาว	-	2,151,710.88	2,151,710.88
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	76,677,055.63	(76,677,055.63)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	17,048,299.91	(17,048,299.91)	-
รายได้สะสม	2,384,640.55	(2,384,640.55)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	96,109,996.09	96,109,996.09
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	99,186,502.10	-	99,186,502.10

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	2,377,297.78	(2,377,297.78)	-
รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้	27,627,537.87	(27,627,537.87)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	37,469,167.70	(37,469,167.70)	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	951.61	(951.61)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	27,627,537.87	27,627,537.87
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	1,402,076.45	1,402,076.45
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	37,469,167.70	37,469,167.70
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	680,719.62	680,719.62
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	0.83	0.83
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	-	951.61	951.61
รายได้อื่น	-	294,500.88	294,500.88
รวมรายได้	67,474,954.96	-	67,474,954.96
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19,129,152.30	-	19,129,152.30
ค่าบำเหน็จบำนาญ	383,681.20	-	383,681.20
ค่าตอบแทน	280,400.00	-	280,400.00
ค่าใช้จ่ายสอย	8,641,565.51	(836,915.10)	7,804,650.41
ค่าวัสดุ	1,928,457.00	355,407.10	2,283,864.10
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	481,508.00	481,508.00
ค่าสาธารณูปโภค	2,915,126.09	-	2,915,126.09
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,100,865.59	-	5,100,865.59
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	22,671,903.22	(22,671,903.22)	-
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	5,660,713.52	5,660,713.52
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	17,011,189.70	17,011,189.70
ค่าใช้จ่ายอื่น	604,991.84	-	604,991.84
รวมค่าใช้จ่าย	61,656,142.75	-	61,656,142.75