

# ฉบับ

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง  
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนารายงานการเงินตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง จึงดำเนินการปิดประกาศงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไว้เปิดเผย ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง

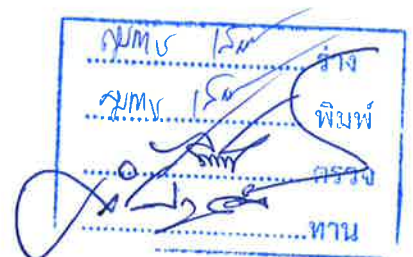
จึงประกาศให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายวรกร เขียนนอก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง

หมายเหตุ : รายงานงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สามารถดูเอกสารได้ที่  
“ศูนย์ข้อมูลข่าวสารองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง”



องค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง อำเภอเสีดา จังหวัดนครราชสีมา

งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	29,504,181.35	20,445,288.60
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	10,699.00	20,344.08
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	29,829.93	26,054.38
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	428,340.00	346,427.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	-	7,031,420.23
วัสดุคงเหลือ	9	3,856.00	4,169.00
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>29,976,906.28</b>	<b>27,873,703.29</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	10	54,280.00	95,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	6,367,368.62	5,839,759.28
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	18,636,587.87	10,033,824.75
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>25,058,236.49</b>	<b>15,968,584.03</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>55,035,142.77</b>	<b>43,842,287.32</b>
<b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
<b>หนี้สิน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	13	-	47,376.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	39,639.43	48,737.54
เงินรับฝากระยะสั้น	15	463,529.67	379,329.59
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>503,169.10</b>	<b>475,443.13</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินรับฝากระยะยาว	16	1,286,250.00	1,066,825.00
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>1,286,250.00</b>	<b>1,066,825.00</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>1,789,419.10</b>	<b>1,542,268.13</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	18	53,245,723.67	42,300,019.19
<b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>53,245,723.67</b>	<b>42,300,019.19</b>
<b>รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>55,035,142.77</b>	<b>43,842,287.32</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
.....

(นางสุนทร ประยูรสิงห์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

  
.....

(นายลิขิต ประยูรสิงห์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง

  
.....

(นายวรากร เขียนนอก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง อำเภอสีดา จังหวัดนครราชสีมา

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

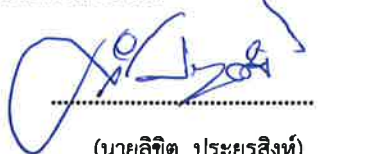
	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
<b>รายได้</b>			
รายได้ภาษีจัดสรร	19	17,751,364.46	17,558,917.96
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	20,826,569.75	17,710,534.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	279,568.86	294,726.19
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22	0.07	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	27,352.90	24,325.47
รายได้อื่น	24	175,556.84	115,215.24
<b>รวมรายได้</b>		<b>39,060,412.88</b>	<b>35,703,718.86</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	10,982,452.00	11,488,616.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	26	310,000.00	-
ค่าตอบแทน	27	430,600.00	569,860.00
ค่าใช้จ่ายสอย	28	4,822,334.47	3,923,995.89
ค่าวัสดุ	29	704,847.60	842,952.79
ค่าสาธารณูปโภค	30	379,188.97	338,181.33
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจัดหน้า	31	2,955,964.73	1,559,573.35
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	1,445,023.18	1,350,858.85
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	5,732,091.24	5,616,993.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	76,419.40	100,460.20
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>27,838,921.59</b>	<b>25,791,492.21</b>
<b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>11,221,491.29</b>	<b>9,912,226.65</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสุนทร ประยูรสิงห์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายลิขิต ประยูรสิงห์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง



(นายวรากร เขียนนอก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง


องค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง อำเภอเสีตา จังหวัดนครราชสีมา  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน				งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	18,233,511.67	11,348,711.08	4,526,132.77	34,108,355.52	34,108,355.52	34,108,355.52
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(1,722,675.56)	(7,944.75)	-	(1,730,620.31)	(1,730,620.31)	(1,730,620.31)
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	16,510,836.11	11,340,766.33	4,526,132.77	32,377,735.21	32,377,735.21	32,377,735.21
การเปลี่ยนแปลงที่ก่อให้เกิด/ลด	549,854.85	(537,482.56)	(2,314.96)	10,057.33	10,057.33	10,057.33
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,187,864.21	1,444,917.21	279,445.23	9,912,226.65	9,912,226.65	9,912,226.65
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	25,248,555.17	12,248,200.98	4,803,263.04	42,300,019.19	42,300,019.19	42,300,019.19
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	25,248,555.17	12,248,200.98	4,803,263.04	42,300,019.19	42,300,019.19	42,300,019.19
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	25,248,555.17	12,248,200.98	4,803,263.04	42,300,019.19	42,300,019.19	42,300,019.19
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566	50,769.60	7,106.40	(333,662.81)	(275,786.81)	(275,786.81)	(275,786.81)
การเปลี่ยนแปลงที่ก่อให้เกิด/ลด	9,523,654.24	1,680,644.87	17,192.18	11,221,491.29	11,221,491.29	11,221,491.29
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	34,822,979.01	13,935,952.25	4,486,792.41	53,245,723.67	53,245,723.67	53,245,723.67
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	59,822,979.01	26,194,153.43	9,316,357.66	95,344,230.10	95,344,230.10	95,344,230.10

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
 (นางสุนทร ประยูรสิงห์)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

  
 (นายลิขิต ประยูรสิงห์)  
 ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง

  
 (นายวรากร เจียมเอก)  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง

## องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง อำเภอเสีดา จังหวัดนครราชสีมา

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

#### หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง อำเภอเสีดา จังหวัดนครราชสีมา มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณสุขโรค ระบบสาธารณสุขการ และการผังเมือง ด้านการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพของประชาชน ด้านการสาธารณสุขและการพัฒนาคุณภาพชีวิต ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม บำรุงรักษา ศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น การท่องเที่ยวและกีฬา ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม คุ้มครอง ดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านความมั่นคงปลอดภัย การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย และด้านการบริหารจัดการและการเมืองการปกครอง โดยได้กำหนดวิสัยทัศน์ โครงสร้างพื้นฐานสะดวก คนมีคุณภาพชีวิตที่ดี ทุกภาคีร่วมคิด ร่วมทำ น้อมนำ เศรษฐกิจพอเพียง มีเนื้อที่ทั้งหมด ประมาณ 35.8 ตารางกิโลเมตรหรือเนื้อที่ประมาณ 22,375 ไร่ มี หมู่บ้านในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง จำนวน 7 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น 3,234 คน แยก เป็นชาย 1,603 คน หญิง 1,631 คน

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง มีสถานที่ตั้งอยู่เลขที่ 142 หมู่ 7 ตำบลโพนทอง อำเภอเสีดา จังหวัดนครราชสีมา รหัสไปรษณีย์ 30000 โทรศัพท์ 044-756516

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 27,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 26,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 2,912,300.00 บาท และงบประจำ จำนวน 24,087,700.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการ ปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง จำนวน 5,634,300.00 บาท , แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวน 9,293,630.00 บาท , แผนงานการรักษาความสงบภายใน จำนวน 165,000.00 บาท, แผนงาน การศึกษา จำนวน 5,492,870.00 บาท, แผนงานสาธารณสุข จำนวน 1,492,200.00 บาท, แผนงานสังคม สงเคราะห์ จำนวน 820,000.00 บาท, แผนงานเคหะและชุมชน จำนวน 20,000.00 บาท, แผนงานสร้าง ความเข้มแข็งของชุมชน จำนวน 110,000.00 บาท , แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและสันตนาการ จำนวน 350,000.00 บาท , แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 3,577,000.00 บาท และแผนงาน การเกษตร จำนวน 45,000.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก อบต.โพนทอง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองพลวง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านมะค่า

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับจัดสรรของแต่ละแห่ง  
หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าว ไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการ  
บัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

## หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการ  
ที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่  
กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564  
เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ  
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค. 0410.2/ว479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง  
รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายบัญชี  
รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ  
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการ  
ปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่องซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการ  
บันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

## หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

### 3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่เสียภาษี  
ประจำปี หน่วยงานที่รับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ  
สำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

### 3.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก  
หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน  
หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูล  
ฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่  
คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนานุบาลรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้  
ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วน  
ท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

### 3.4 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีกรมประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

### 3.5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ชายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

### 3.6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

### 3.7 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

### 3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### 3.9 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำมากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

### 3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น



ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการ กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการ จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
-ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
-ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	8	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
-ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
-เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
-เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
-เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
-เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
-เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
-เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
-เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	8	ปี

ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

### 3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายงานสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคา บันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง เรื่องกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	10	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

### 3.12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

### 3.13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

### 3.14 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

### 3.15 รายได้ภาษีจัดสรร

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

### 3.16 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

### 3.17 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

### 3.18 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากรเนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

### 3.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

องค์การบริหารส่วนตำบลโพหนอง  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2566	2565
		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	22,440,439.09	20,443,788.60
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	7,062,242.26	-
เงินฝากกระทรวงการคลัง	1,500.00	1,500.00
<b>รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b>	<b>29,504,181.35</b>	<b>20,445,288.60</b>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	2566	2565
		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	21,398.00	24,623.68
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(10,699.00)	(4,279.60)
<b>รวมลูกหนี้เงินโอน</b>	<b>10,699.00</b>	<b>20,344.08</b>
<b>รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</b>	<b>10,699.00</b>	<b>20,344.08</b>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	2566	2565
		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
รายได้ค้างรับ	29,829.93	26,054.38
<b>รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น</b>	<b>29,829.93</b>	<b>26,054.38</b>

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	207,620.00	346,427.00
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	220,720.00	
<b>รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น</b>	<b>428,340.00</b>	<b>346,427.00</b>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ได้ถึงกำหนด ชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	207,620.00			207,620.00
2565	346,427.00			346,427.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	-	7,031,420.23
<b>รวมเงินลงทุนระยะสั้น</b>	<b>-</b>	<b>7,031,420.23</b>

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัสดุคงคลัง	3,856.00	4,169.00
<b>รวมวัสดุคงเหลือ</b>	<b>3,856.00</b>	<b>4,169.00</b>

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	275,000.00	441,427.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(220,720.00)	(346,427.00)
<b>รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว</b>	<b>54,280.00</b>	<b>95,000.00</b>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,623,307.35	8,093,307.35
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,470,607.53)	(3,167,413.54)
<b>อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)</b>	<b>5,152,699.82</b>	<b>4,925,893.81</b>
ครุภัณฑ์	2,189,100.00	1,576,944.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(974,431.20)	(663,078.53)
<b>ครุภัณฑ์ (สุทธิ)</b>	<b>1,214,668.80</b>	<b>913,865.47</b>
<b>รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)</b>	<b>6,367,368.62</b>	<b>5,839,759.28</b>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	21,972,730.00	11,706,230.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(4,686,545.62)	(2,468,550.03)
<b>ถนน (สุทธิ)</b>	<b>17,286,184.38</b>	<b>9,237,679.97</b>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,106,380.00	1,419,880.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(755,976.51)	(623,735.22)
<b>สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)</b>	<b>1,350,403.49</b>	<b>796,144.78</b>
<b>รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)</b>	<b>18,636,587.87</b>	<b>10,033,824.75</b>

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เจ้าหนี้อื่น	-	23,862.09
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	31,607.46	387.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	8,031.97	19,462.36
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	-	5,026.09
<b>รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น</b>	<b>39,639.43</b>	<b>48,737.54</b>

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	47,376.00
<b>รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</b>	<b>-</b>	<b>47,376.00</b>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากอื่น	188,475.67	170,720.59
เงินประกันสัญญา	275,054.00	208,609.00
<b>รวมเงินรับฝากระยะสั้น</b>	<b>463,529.67</b>	<b>379,329.59</b>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	900,000.00	900,000.00
เงินประกันสัญญา	386,250.00	166,825.00
<b>รวมเงินรับฝากระยะยาว</b>	<b>1,286,250.00</b>	<b>1,066,825.00</b>



หมายเหตุ 17 ภาวะผูกพัน

-ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

		(หน่วย:บาท)
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2566	2565
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง		
อุปกรณ์ และอื่นๆ	377,412.00	2,448,000.00
รวม	<u>377,412.00</u>	<u>2,448,000.00</u>

ภาวะผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาวะผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 หน่วยงานมีภาวะผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	18,000.00	18,000.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี		
เกิน 5 ปี		
รวม	<u>18,000.00</u>	<u>18,000.00</u>

หมายเหตุ 18 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
เงินสะสม	34,822,979.01	25,248,555.17
เงินทุนสำรองเงินสะสม	13,935,952.25	12,248,200.98
รายได้สะสม	4,486,792.41	4,803,263.04
<b>รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม</b>	<b>53,245,723.67</b>	<b>42,300,019.19</b>

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
<b>รายได้ภาษี</b>		
รายได้ภาษีรถยนต์	873,025.84	839,228.66
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,359,889.09	11,214,607.83
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,231,404.33	1,776,240.90
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	130,434.50	124,871.96
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,003,342.03	2,430,786.04
<b>รวมรายได้ภาษี</b>	<b>16,598,095.79</b>	<b>16,385,735.39</b>
<b>รายได้ค่าธรรมเนียม</b>		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	42,508.26	41,639.11
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	29,415.41	23,042.46
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,081,345.00	1,108,501.00
<b>รวมรายได้ค่าธรรมเนียม</b>	<b>1,153,268.67</b>	<b>1,173,182.57</b>
<b>รวมรายได้ภาษีจัดสรร</b>	<b>17,751,364.46</b>	<b>17,558,917.96</b>

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	11,707,553.00	11,218,534.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	9,119,016.75	6,492,000.00
<b>รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ</b>	<b>20,826,569.75</b>	<b>17,710,534.00</b>

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี	244,162.46	237,197.19
รายได้ค่าธรรมเนียม	12,484.40	40,125.00
รายได้ค่าปรับ	10,452.00	11,604.00
รายได้ใบอนุญาต	12,470.00	5,800.00
<b>รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต</b>	<b>279,568.86</b>	<b>294,726.19</b>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	0.07	-
<b>รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</b>	<b>0.07</b>	<b>-</b>

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
<b>รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b>		
รายได้อื่น	7,052.90	4,025.47
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	20,300.00	20,300.00
<b>รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b>	<b>27,352.90</b>	<b>24,325.47</b>
<b>รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด</b>	<b>27,352.90</b>	<b>24,325.47</b>

หมายเหตุ 24 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	134,346.84	81,444.82
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	-	16,830.42
รายได้อื่น	41,210.00	16,940.00
<b>รวมรายได้อื่น</b>	<b>175,556.84</b>	<b>115,215.24</b>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,585,920.00	7,605,093.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,361,520.00	1,167,595.00
เงินประจำตำแหน่ง	252,000.00	336,000.00
ค่าจ้าง	337,920.00	333,240.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	511,440.00	764,160.00
เงินค่าครองชีพ	108,020.00	123,660.00
โบนัส	698,058.00	642,989.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	33,110.00	45,630.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	-	300,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	47,874.00	38,670.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,230.00	2,219.00
เงินเพิ่ม	3,360.00	87,360.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>	<b>10,982,452.00</b>	<b>11,488,616.00</b>

หมายเหตุ 26 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
บำนาญ	110,000.00	-
บำเหน็จดำรงชีพ	200,000.00	-
<b>รวมค่าบำเหน็จบำนาญ</b>	<b>310,000.00</b>	<b>-</b>

หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	395,400.00	537,860.00
ค่าตอบแทนอื่น	35,200.00	32,000.00
<b>รวมค่าตอบแทน</b>	<b>430,600.00</b>	<b>569,860.00</b>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	522,215.00	148,280.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	87,126.00	106,494.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	436,405.95	215,902.95
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,601,607.52	3,240,650.28
ค่าธรรมเนียม	6,660.00	53,280.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	15,570.00	2,205.00
ค่าเช่า	7,000.00	40,124.66
ค่าประชาสัมพันธ์	52,400.00	58,799.00
ค่าใช้สอยอื่น	93,350.00	58,260.00
<b>รวมค่าใช้สอย</b>	<b>4,822,334.47</b>	<b>3,923,995.89</b>

หมายเหตุ 29 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	550,958.00	668,587.50
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	106,889.60	74,565.29
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	47,000.00	99,800.00
<b>รวมค่าวัสดุ</b>	<b>704,847.60</b>	<b>842,952.79</b>

หมายเหตุ 30 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	238,338.89	205,115.63
ค่าน้ำประปาและบาดาล	3,160.00	-
ค่าโทรศัพท์	2,732.78	2,642.90
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	127,249.30	119,384.80
ค่าบริการไปรษณีย์	7,708.00	11,038.00
<b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>379,188.97</b>	<b>338,181.33</b>

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	294,375.18	280,811.80
ครุภัณฑ์	311,352.67	259,997.88
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,350,236.88	1,018,763.67
<b>รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b>	<b>2,955,964.73</b>	<b>1,559,573.35</b>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
<b>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</b>		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,445,023.18	1,235,839.20
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	69,654.86
<b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน</b>	<b>1,445,023.18</b>	<b>1,305,494.06</b>
<b>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน</b>		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	45,364.79
<b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน</b>	<b>-</b>	<b>45,364.79</b>
<b>รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ</b>	<b>1,445,023.18</b>	<b>1,350,858.85</b>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
<b>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</b>		
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	-	11,285.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	174,870.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,126,900.00	4,993,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	375,532.24	272,058.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	148,334.00	151,180.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	33,825.00	14,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	47,500.00	-
<b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน</b>	<b>5,732,091.24</b>	<b>5,616,993.80</b>
<b>รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</b>	<b>5,732,091.24</b>	<b>5,616,993.80</b>

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	6,419.40	4,279.60
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	8,180.60
ค่าใช้จ่ายอื่น	70,000.00	88,000.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายอื่น</b>	<b>76,419.40</b>	<b>100,460.20</b>