

กรมกองคลัง
เลขที่ 54/๖๗
๒๘ ต.ค. ๖๗

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

ที่ว่าการองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ
เลขที่ ๗๗๖/๒๖๖๗
วันที่ 28 ต.ค. 2567
เวลา

ที่ ตผ ๐๐๖๒.๑ พว/๒๓๓

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี
อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี ๗๖๐๐๐

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ ที่ พบ ๗๕๕๐๒/๑๑๕๖ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ ที่ พบ ๗๕๕๐๒/๒๓๐ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๙๑ ประกอบมาตรา ๕๔ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเพชรบุรี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อเสร็จแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

เรียน ผอ. กอช.คณ. จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ
เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ
๗๐๐ ๐๗๓.บ้านหม้อ กอช.เอช๑๓๗๓ที่๓๖๖๓

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ
 เพื่อทราบ
 เพื่อ
 ถึง

(นางณัฐพร สมฤทธิ) นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
(นายสิทธิชัย เหลืองอ่อน) ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี ปฏิบัติราชการแทน

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์) ผู้อำนวยการกองคลัง

รับรองสำเนาถูกต้อง
(นางอรพรรณ อรุณโรจน์) ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี
โทร. ๐-๓๒๔๐-๙๖๕๕ ต่อ ๕
โทรสาร ๐-๓๒๔๐-๙๖๕๕ ต่อ ๖
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : pbi@oag.go.th

เห็นชอบดำเนินการ
 เห็น
 ปฏิบัติ
บ้านหม้อ



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ

อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รับรองสำเนาถูกต้อง

(นางอรภากรณ อรุณโรจน์)

ผู้อำนวยการสำนักงาน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รับรองสำเนาถูกต้อง

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รับรองสำเนาถูกต้อง

(นางอรพรรณ อุ่นโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสิทธิชัย เหลืองอ่อน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี

(นางนุจิรา คำชื่น)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

รับรองสำเนาถูกต้อง

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	43,310,484.58	42,451,127.46
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	230,500.99	96,018.57
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	56,788.65	38,567.11
เงินลงทุนระยะสั้น	7	1,216,894.53	1,212,057.08
สินค้าคงเหลือ	8	98,121.14	113,880.02
วัสดุคงเหลือ	9	233,679.20	276,035.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	65,258.75	68,663.62
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		45,211,727.84	44,256,348.86
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11	9,748,000.00	9,748,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	34,060,451.53	34,964,804.61
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	86,329,689.13	55,112,649.60
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	48,435.62	69,435.62
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		130,186,576.28	99,894,889.83
รวมสินทรัพย์		175,398,304.12	144,151,238.69
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	15	-	91,174.16
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	16	152,255.61	149,547.61
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	745,231.11	123,374.41
เงินรับฝากระยะสั้น	17	510,172.96	1,763,039.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18	4,770.40	4,138.40
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,412,430.08	2,131,273.58
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	19	735,239.95	768,952.15
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		735,239.95	768,952.15
รวมหนี้สิน		2,147,670.03	2,900,225.73
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	173,250,634.09	141,251,012.96
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		173,250,634.09	141,251,012.96
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		175,398,304.12	144,151,238.69

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายเสมอ จัดพล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ รักษาการแทน

(นายสอย ปานแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	31,717,812.22	29,343,394.33
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	44,731,987.48	42,768,690.04
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	7,733,564.99	7,760,952.24
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25	24,704.01	45,750.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	2,429,221.61	2,256,571.43
รายได้อื่น	27	495,609.23	772,219.55
รวมรายได้		87,132,899.54	82,947,577.59
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	19,562,389.50	16,998,875.34
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	886,569.60	890,197.20
ค่าตอบแทน	30	679,610.00	881,039.00
ค่าใช้จ่าย	31	7,429,087.55	6,533,615.41
ค่าวัสดุ	32	3,942,954.20	4,663,320.85
ค่าสาธารณูปโภค	33	1,215,357.86	978,891.41
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	34	1,000,661.85	1,196,589.43
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	7,819,471.81	5,216,964.89
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	525,950.50	456,815.56
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	11,967,101.00	11,804,600.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	217,401.78	213,280.08
รวมค่าใช้จ่าย		55,246,555.65	49,834,189.17
รายได้สูง/ต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		31,886,343.89	33,113,388.42

รับรองสำเนาถูกต้อง

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

นางอรพรรณ อรุณโรจน์

(นายเสมอ จัดพล)

(นายสอย ปานแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ รักษาการแทน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
เหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	76,861,140.11	19,135,700.17	12,211,714.27	12,211,714.27	108,208,554.55	108,208,554.55
จากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						
หรือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	76,861,140.11	19,135,700.17	12,211,714.27	12,211,714.27	108,208,554.55	108,208,554.55
โอนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	4,048,860.02	(4,200,547.85)	80,757.82	80,757.82	(70,930.01)	(70,930.01)
เปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	26,345,496.99	4,649,205.35	2,118,686.08	2,118,686.08	33,113,388.42	33,113,388.42
ง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด						
หรือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	107,255,497.12	19,584,357.67	14,411,158.17	14,411,158.17	141,251,012.96	141,251,012.96
หรือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	107,255,497.12	19,584,357.67	14,411,158.17	14,411,158.17	141,251,012.96	141,251,012.96
จากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						
หรือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	107,255,497.12	19,584,357.67	14,411,158.17	14,411,158.17	141,251,012.96	141,251,012.96
โอนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566	109,277.24	-	4,000.00	4,000.00	113,277.24	113,277.24
เปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	27,517,115.42	4,855,961.54	(486,733.07)	(486,733.07)	31,886,343.89	31,886,343.89
ง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด						
หรือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	134,881,889.78	24,440,319.21	13,928,425.10	13,928,425.10	173,250,634.09	173,250,634.09

สรุประบอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

รับรองสำเนาถูกต้อง

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางเสมอ จิตพล)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ

(นายสอย ปานแก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำระบบบริการสาธารณะและกิจการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติท้องถิ่น เป็นต้น องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ ตั้งอยู่ที่ 27/1 หมู่ 3 ตำบลบ้านหม้อ อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 54,400,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 49,300,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,023,337.00 บาท และงบประจำ จำนวน 49,376,663.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานการเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง คือ สถานีอนามัยตำบลบ้านหม้อ 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 เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการเงินบัญชี

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

รับรองสำเนาถูกต้อง

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

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 จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.5 สินค้าคงเหลือ

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์ เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไป มีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่ยังมีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่าย ของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณา จ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย เงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

รับรองสำเนาถูกต้อง



(นายอรรถพร อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

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

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ ระบุเป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะระบุเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะระบุเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2562 และประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (เพิ่มเติม) ลงวันที่ 1 เมษายน 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	16 - 35	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	8	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	9	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7	ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุการใช้งาน 15 - 20 ปี)		
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี

รับรองสำเนาถูกต้อง

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

106

ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	8	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	6	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10	ปี


ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2562 และประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน (เพิ่มเติม) ลงวันที่ 1 เมษายน 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี	รับรองสำเนาถูกต้อง  (นางอรพรรณ อรุณโรจน์) ผู้อำนวยการกองคลัง
ถนนลาดยาง	7	ปี	
เขื่อนดิน	20	ปี	
เขื่อนปูน	35	ปี	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10	ปี	

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์นั้นและคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ 4 ปี

101

3.12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงาน ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับ เรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนด รายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบ ระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมด ความจำเป็นในการใช้จ่าย

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 ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.16 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจการถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้า และบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค ที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมิใช่ข้อกำหนดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์ รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

รับรองสำเนาถูกต้อง

(นางอรพรรณ อุ่นโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

- ข้อจำกัดของสิทธิที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสิทธิที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สิทธิตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสิทธิภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสิทธิตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสิทธิที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสิทธิตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสิทธิจึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสิทธิที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากรเนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสิทธิในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สิทธิตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

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 เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่รายได้ทางภาษี

3.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน ได้แก่ สถานีนอมนายตำบลบ้านหม้อ

รับรองสำเนาถูกต้อง

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2566	2565
		(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	43,310,484.58	42,202,627.46
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	248,500.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>43,310,484.58</u>	<u>42,451,127.46</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	2566	2565
		(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้ค่าภาษี	263,493.19	106,298.65
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(32,992.20)	(10,280.08)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>230,500.99</u>	<u>96,018.57</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>230,500.99</u>	<u>96,018.57</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	2566	2565
		(หน่วย:บาท)
รายได้ค้างรับ	56,788.65	38,567.11
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>56,788.65</u>	<u>38,567.11</u>

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	2566	2565
		(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ	1,216,894.53	1,212,057.08
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>1,216,894.53</u>	<u>1,212,057.08</u>

หมายเหตุ 8 สินค้าคงเหลือ

	2566	2565
		(หน่วย:บาท)
ยา	73,104.48	94,260.20
วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์	25,016.66	19,619.82
รวมสินค้าคงเหลือ	<u>98,121.14</u>	<u>113,880.02</u>

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	2566	2565
		(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	233,679.20	276,035.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>233,679.20</u>	<u>276,035.00</u>

รับรองสำเนาถูกต้อง

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	65,258.75	68,663.62
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>65,258.75</u>	<u>68,663.62</u>

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	9,748,000.00	9,748,000.00
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>9,748,000.00</u>	<u>9,748,000.00</u>

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ที่ดิน	1,722,500.00	1,722,500.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	30,227,572.51	30,227,572.51
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(9,832,137.41)	(8,830,274.72)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	20,395,435.10	21,397,297.79
ครุภัณฑ์	19,865,357.00	17,273,157.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(8,103,840.57)	(5,428,150.18)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	11,761,516.43	11,845,006.82
งานระหว่างก่อสร้าง	181,000.00	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>34,060,451.53</u>	<u>34,964,804.61</u>

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	81,503,405.98	50,345,406.98
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(21,802,292.17)	(18,942,689.18)
ถนน (สุทธิ)	59,701,113.81	31,402,717.80
เขื่อน	22,470,517.51	20,290,368.59
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(1,235,523.18)	(636,775.51)
เขื่อน (สุทธิ)	21,234,994.33	19,653,593.08
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	6,294,084.39	4,362,584.39
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(900,503.40)	(306,245.67)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	5,393,580.99	4,056,338.72
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>86,329,689.13</u>	<u>55,112,649.60</u>

รับรองสำเนาถูกต้อง

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 14 ลิขสิทธิ์ที่ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	84,000.00	84,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(35,564.38)	(14,564.38)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	<u>48,435.62</u>	<u>69,435.62</u>
รวมลิขสิทธิ์ที่ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	<u><u>48,435.62</u></u>	<u><u>69,435.62</u></u>

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เจ้าหนี้การค้า	-	91,174.16
เจ้าหนี้อื่น	-	80,098.30
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	93,613.69	11,774.28
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	214,022.42	30,295.83
ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	-	1,206.00
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น	437,595.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>745,231.11</u></u>	<u><u>214,548.57</u></u>

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	7,708.00	-
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	144,547.61	149,547.61
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u><u>152,255.61</u></u>	<u><u>149,547.61</u></u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากอื่น	17,679.96	141,947.00
เงินประกันสัญญา	492,493.00	871,092.00
เงินประกันอื่น	-	750,000.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u><u>510,172.96</u></u>	<u><u>1,763,039.00</u></u>

หมายเหตุ 18 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรอตรวจสอบ	4,770.40	4,138.40
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u><u>4,770.40</u></u>	<u><u>4,138.40</u></u>

รับรองสำเนาถูกต้อง

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	651,414.95	649,777.15
เงินประกันสัญญา	83,825.00	119,175.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>735,239.95</u>	<u>768,952.15</u>

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	65,000.00	-
รวม	<u>65,000.00</u>	<u>-</u>

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2,517,000.00	1,977,000.00
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-	299,500.00
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	2,517,000.00	1,977,000.00
รวม	<u>2,517,000.00</u>	<u>2,276,500.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 21 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสะสม	134,881,889.78	107,255,497.12
เงินทุนสำรองเงินสะสม	24,440,319.21	19,584,357.67
รายได้สะสม	13,928,425.10	14,411,158.17
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>173,250,634.09</u>	<u>141,251,012.96</u>

รับรองสำเนาถูกต้อง

นางอรพรรณ อรุณโรจน์
ผู้อำนวยการกองคลัง

190

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	862,578.63	861,066.02
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,500,442.12	11,353,363.34
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,751,831.65	4,608,074.45
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1,245,903.75	371,433.20
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,393,235.25	6,482,018.95
รวมรายได้ภาษี	24,753,991.40	23,675,955.96
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	4,045.00	1,426.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	87,697.29	109,610.97
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	79,011.53	61,628.40
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	6,793,067.00	5,488,684.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-	6,089.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	6,963,820.82	5,667,438.37
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	31,717,812.22	29,343,394.33

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	16,902,772.00	16,699,792.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	771,106.08	591,696.74
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	24,483,799.00	20,677,160.34
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	129,698.00
รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	394,161.48	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	2,180,148.92	4,670,342.96
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	44,731,987.48	42,768,690.04

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าปรับ		
รายได้ใบอนุญาต		
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	7,733,564.99	7,760,952.24

รับรองสำเนาถูกต้อง


(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

+92

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	24,704.01	45,750.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>24,704.01</u>	<u>45,750.00</u>

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,768,638.59	1,495,631.89
รายได้อื่น	16,477.22	10,332.54
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	644,105.80	750,607.00
รวมรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	<u>2,429,221.61</u>	<u>2,256,571.43</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>2,429,221.61</u>	<u>2,256,571.43</u>

หมายเหตุ 27 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	258,128.55	217,835.53
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	29,140.68	5,161.02
รายได้อื่น	208,340.00	549,223.00
รวมรายได้อื่น	<u>495,609.23</u>	<u>772,219.55</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,965,574.71	6,776,208.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,316,693.00	1,049,019.45
ค่าล่วงเวลา	287,400.00	173,340.00
เงินประจำตำแหน่ง	283,048.19	227,511.30
ค่าจ้าง	969,120.00	1,149,014.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,696,594.00	5,356,010.00
เงินค่าครองชีพ	559,955.00	473,606.67
โบนัส	949,459.60	895,728.00

รับรองสำเนาถูกต้อง

อ.ร.ว.

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

496

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ต่อ)

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินช่วยการศึกษาบุตร	83,537.00	75,050.00
เงินสมทบ กบท.	720,000.00	266,967.72
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	312,171.00	230,822.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	7,225.00	18,844.00
ค่าเช่าบ้าน	390,677.00	224,000.00
เงินเพิ่ม	20,935.00	82,754.20
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	19,562,389.50	16,998,875.34

หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
บำนาญ	705,885.60	709,513.20
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	180,684.00	180,684.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	886,569.60	890,197.20

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	536,410.00	785,639.00
ค่าตอบแทนอื่น	143,200.00	95,400.00
รวมค่าตอบแทน	679,610.00	881,039.00

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	329,612.00	234,965.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	136,844.00	55,400.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,034,103.28	1,049,044.48
ค่าจ้างเหมาบริการ	5,250,042.44	4,625,118.78
ค่าธรรมเนียม	2,461.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	900.00	-
ค่าเช่า	53,900.00	104,225.55
ค่าประชาสัมพันธ์	243,197.00	203,118.49
ค่าใช้สอยอื่น	378,027.83	261,743.11
รวมค่าใช้สอย	7,429,087.55	6,533,615.41

รับรองสำเนาถูกต้อง


(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	2,065,212.00	2,953,422.15
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	1,724,052.20	1,511,128.70
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	153,690.00	198,770.00
รวมค่าวัสดุ	3,942,954.20	4,663,320.85

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	950,699.95	736,485.28
ค่าน้ำประปาและบาดาล	58,042.40	36,500.58
ค่าโทรศัพท์	5,073.89	5,489.03
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	151,773.62	151,183.02
ค่าบริการไปรษณีย์	49,768.00	49,233.50
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,215,357.86	978,891.41

หมายเหตุ 34 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	2566	2565
ค่าขายทั่วไป	747,720.66	482,576.10
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	252,941.19	714,013.33
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,000,661.85	1,196,589.43

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,001,862.69	1,001,862.69
ครุภัณฑ์	2,744,000.73	1,750,768.44
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,052,608.39	2,450,229.66
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	21,000.00	14,104.10
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,819,471.81	5,216,964.89

รับรองสำเนาถูกต้อง

๐๖

(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

106

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ยอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	514,450.50	445,315.56
ค่าใช้จ่ยอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	11,500.00	11,500.00
รวมค่าใช้จ่ยเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	525,950.50	456,815.56
รวมค่าใช้จ่ยจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	525,950.50	456,815.56

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	212,916.00	120,000.00
ค่าใช้จ่ยช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	331,700.00
ค่าใช้จ่ยสวัสดิการของรัฐบาล	11,699,900.00	11,287,900.00
ค่าใช้จ่ยอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	54,285.00	65,000.00
รวมค่าใช้จ่ยเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	11,967,101.00	11,804,600.00
รวมค่าใช้จ่ยจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	11,967,101.00	11,804,600.00

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	22,712.12	10,280.08
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	25,689.66	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	169,000.00	203,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	217,401.78	213,280.08

รับรองสำเนาถูกต้อง


(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

490

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ซึ่งรวมอยู่ในรายงานการเงิน เพื่อวัตถุประสงค์ในการเปรียบเทียบของ ปี 2566 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอรายงานการเงิน ปี 2566 ดังนี้

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	16,103,147.34	895,728.00	16,998,875.34
ค่าตอบแทน	1,776,767.00	(895,728.00)	881,039.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	111,500.00	345,315.56	456,815.56
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	12,149,915.56	(345,315.56)	11,804,600.00
รวม	<u>30,141,329.90</u>	<u>-</u>	<u>30,141,329.90</u>

หมายเหตุ 40 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2567

รับรองสำเนาถูกต้อง



(นางอรพรรณ อรุณโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง