

สำเนาฉบับ



ที่ อน ๗๒๙๐๒/ว ๙๔๔

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง
๙๙ หมู่ที่ ๕ ตำบลเนินแจง อน ๖๑๐๐๐

๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานงบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอเมืองอุทัยธานี,ผู้ว่าราชการจังหวัดอุทัยธานี,คลังจังหวัดอุทัยธานี และผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุทัยธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนางบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง ได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งงบดังกล่าวมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวีระ บางแบ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง

กองคลัง

โทรศัพท์ ๐-๕๖๙๘-๑๑๐๒

โทรสาร ๐-๕๖๙๘-๑๑๐๙

26 ธ.ค. 65

วิจิตร

26 ธ.ค. 65

26 ธ.ค. 65

.....ปลัด อบต.
.....รองปลัด อบต.
.....หน.สป/ผอ.กอง
.....พนักงาน
.....จหนท.





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจ้ง

ที่ อน.๗๒๙๐๒/ - วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจ้ง

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ หมวด ๖ การรายงานข้อ ๔๐ และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน ฉบับที่ ๓ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๙๘ , ๙๙ , ๑๐๐ และข้อ ๑๐๑ ให้จัดทำรายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ โดยเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ พร้อมส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบ และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด นายอำเภอและประกาศสำเนาให้ประชาชนทราบ นั้น

บัดนี้ กองคลังได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดลงนามตามเอกสารแนบท้าย เพื่อดำเนินการจัดส่งต่อไป

(นางสาวชิราภรณ์ เชื้อวชิญญกิจ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็น ☒ รับทราบและดำเนินการต่อไป

☐

(นายไพศาล อำทอง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจ้ง

ความเห็น ☒ รับทราบและดำเนินการต่อไป

☐

(นางจันทนา คล้ายนา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจ้ง

ความเห็น ☒ รับทราบและดำเนินการต่อไป

☐

(นายวีระ บางแบ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจ้ง





ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง
เรื่อง งบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ หมวด ๖ การรายงานข้อ ๔๐ และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน ฉบับที่ ๓ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๙๘ , ๙๙ , ๑๐๐ และข้อ ๑๐๑

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง ได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดแนบท้ายประกาศฉบับนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายวีระ บางแบ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง

..... ปลัด อบต.
..... รองปลัด อบต.
..... หน.สป/ผอ.กอง
..... หน.งาน
..... จ.นท.

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง

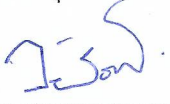
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	26,911,611.24	23,357,418.84
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	24,628.27	12,788.68
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	160,000.00	160,000.00
วัสดุคงเหลือ	7	381,382.80	317,157.30
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	16,597.25	17,229.04
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		27,494,219.56	23,864,593.86
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	9	480,000.00	640,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	12,701,525.63	11,273,729.43
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	9,384,258.03	7,249,463.28
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		22,565,783.66	19,163,192.71
รวมสินทรัพย์		50,060,003.22	43,027,786.57
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	83,550.68	77,824.44
เงินรับฝากระยะสั้น	13	155,225.00	154,380.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		238,775.68	232,204.44
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	14	1,083,507.18	1,133,814.82
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,083,507.18	1,133,814.82
รวมหนี้สิน		1,322,282.86	1,366,019.26
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	48,737,720.36	41,661,767.31
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		48,737,720.36	41,661,767.31
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		50,060,003.22	43,027,786.57

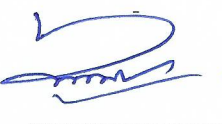
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวจิราภรณ์ เขียวธัญญกิจ)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางจันทนา คล้ายนาค)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง



(นายวีระ บางแบ่ง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	18	15,218,859.05	13,632,639.06
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	447,885.00	467,330.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	12,265,102.00	14,512,499.32
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	57,611.62	70,459.13
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22	615.00	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	245.08	188.72
รายได้อื่น	24	127,827.27	194,023.43
รวมรายได้		28,118,145.02	28,877,139.66
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	8,921,155.08	9,748,957.64
ค่าตอบแทน	26	405,868.45	175,000.00
ค่าใช้สอย	27	2,555,600.07	2,080,295.38
ค่าวัสดุ	28	946,408.40	861,698.28
ค่าสาธารณูปโภค	29	598,211.14	561,978.52
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	30	427,360.74	471,690.68
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	1,773,531.83	1,253,609.95
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	230,800.24	289,487.02
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	5,161,215.50	5,174,491.12
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	119,332.00	93,028.00
รวมค่าใช้จ่าย		21,139,483.45	20,710,236.59
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		6,978,661.57	8,166,903.07

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาววิราภรณ์ เชี่ยวัญญกิจ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางจันทนา คล้ายนาค)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง


.....
(นายวีระ บางแบ่ง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)			
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
			รายได้สูง/ต่ำกว่า	รวมรายได้สูง/ต่ำกว่า
			ค่าใช้จ่ายสะสม	
	11,245,488.92	8,442,417.24	-	19,687,906.16
	11,533,288.22	147,466.14	2,106,730.42	13,787,484.78
	22,778,777.14	8,589,883.38	2,106,730.42	33,475,390.94
	32,175.37	3,976.84	(16,678.91)	19,473.30
	7,025,026.56	1,239,710.57	(97,834.06)	8,166,903.07
	29,835,979.07	9,833,570.79	1,992,217.45	41,661,767.31
	29,835,979.07	9,833,570.79	1,992,217.45	41,661,767.31
	(19,609.67)	(3,460.54)	89,161.69	66,091.48
	29,816,369.40	9,830,110.25	2,081,379.14	41,727,858.79
	31,200.00			31,200.00
	6,023,021.18	1,062,886.09	(107,245.70)	6,978,661.57
	35,870,590.58	10,892,996.34	1,974,133.44	48,737,720.36



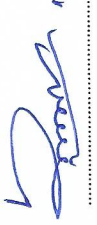
นางสาวจิราภรณ์ เพ็ญบุญกิจ

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางจันทนา คล้ายนาค)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง



(นายวิระ บางแบ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด
รายได้สูง/(ต่ำ) ต่ำกว่าใช้จ่ายสำหรับงวด
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด
รายได้สูง/(ต่ำ) ต่ำกว่าใช้จ่ายสำหรับงวด
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การบริการสาธารณะในด้านการรักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน การให้มีและบำรุงทางบกและทางน้ำ รักษาความสะอาดของถนนหรือทางเดินและที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล การป้องกันและระงับโรคติดต่อ การให้มีเครื่องใช้ในการดับเพลิง จัดให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น รวมทั้งหน้าที่อื่นตามที่กฎหมายบัญญัติให้เป็นหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง ตั้งอยู่เลขที่ 99 หมู่ที่ 5 ตำบลเนินแจง อำเภอเมือง จังหวัดอุทัยธานี กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562
2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2563
3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2561
4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 22,110,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 23,482,000.00 บาท) โดยแยกเป็น โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 7,518,020.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 6,306,501.00 บาท งบลงทุน จำนวน 2,226,050.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 173,900.00 บาท และงบกลาง จำนวน 5,885,529.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน ดังนี้ ด้านบริหารทั่วไป จำนวนเงิน 9,029,701.00 บาท ด้านบริการชุมชนและสังคม จำนวนเงิน 4,529,820.00 บาท ด้านการเศรษฐกิจ จำนวนเงิน 2,664,950.00 บาท และด้านการดำเนินงานอื่น จำนวนเงิน 5,885,529.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง ได้แก่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลเนินแจง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังภาครัฐ 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

รายงานการเงินนี้ได้รับข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธานีติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระแสรวงการค้าคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

ซึ่งการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งค้กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้ระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จํานวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จํานวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ระยะสั้นและเงินให้กู้ระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2564 ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
(ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)		
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี

ครุภัณฑ์โรงงาน

- เครื่องมือและอุปกรณ์ 3 ปี

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง

- เครื่องมือและอุปกรณ์ 3 ปี

ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง

- เครื่องดับเพลิง 7 ปี
- หัวฉีดดับเพลิงชนิดปรับฝอย 5 ปี
- สายส่งน้ำดับเพลิง 3 ปี

ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์

3 ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

3 ปี

ครุภัณฑ์การศึกษา

5 ปี

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว

3 ปี

ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ

3 ปี

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง

- สว่านโรตารี 5 ปี

ครุภัณฑ์อื่น

- เต้นท์ 5 ปี
- ถังเก็บน้ำ บรรจุ 2,500 ลิตร 5 ปี
- ถังน้ำกลาง 2,000 ลิตร 5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2564 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		
- ถนนคอนกรีต	10	ปี

- ถนนลาดยาง	3	ปี
- ถนนลูกรัง/ถนนดิน/ถนนหินคลุก	3	ปี
- ท่อระบายน้ำ/รางระบายน้ำ คสล.	10	ปี
- ระบบประปา	25	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	18	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากกรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.13 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.14 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนที่ประมาณการที่ดีที่สุดของรายการที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

3.15 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.16 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.17 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.18 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.19 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์

เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข
จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและ
หน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	26,264,592.72	22,712,015.34
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	647,018.52	645,403.50
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>26,911,611.24</u>	<u>23,357,418.84</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	24,628.27	12,788.68
รวม	<u>24,628.27</u>	<u>12,788.68</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>24,628.27</u>	<u>12,788.68</u>

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	160,000.00	160,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>160,000.00</u>	<u>160,000.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)		
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน
2565	160,000.00		160,000.00
2564	-		-

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	381,382.80	317,157.30
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>381,382.80</u>	<u>317,157.30</u>

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	16,597.25	17,229.04
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>16,597.25</u>	<u>17,229.04</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	640,000.00	800,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(160,000.00)	(160,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	480,000.00	640,000.00

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	618,000.00	618,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	14,592,000.00	10,083,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,676,152.89)	(3,177,598.00)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	10,915,847.11	6,905,402.00
ครุภัณฑ์	3,781,362.00	3,651,662.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,613,683.48)	(2,221,834.57)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,167,678.52	1,429,827.43
งานระหว่างก่อสร้าง	-	2,320,500.00
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	12,701,525.63	11,273,729.43

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	9,528,081.93	7,213,081.93
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(1,280,364.40)	(682,475.64)
ถนน (สุทธิ)	8,247,717.53	6,530,606.29
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,379,713.43	797,213.43
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(243,172.93)	(78,356.44)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	1,136,540.50	718,856.99
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	9,384,258.03	7,249,463.28

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	13,060.42	49,342.17
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	22,550.26	28,182.67
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	47,940.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	299.60
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	83,550.68	77,824.44

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากกระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินประกันสัญญา	155,225.00	154,380.00
รวมเงินรับฝากกระยะสั้น	<u>155,225.00</u>	<u>154,380.00</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากกระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	930,657.18	930,314.82
เงินประกันสัญญา	152,850.00	203,500.00
รวมเงินรับฝากกระยะยาว	<u>1,083,507.18</u>	<u>1,133,814.82</u>

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน
- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ เลขที่ข้อตกลง/สัญญา CNTR-00010/65

จำนวนเงิน 7,500 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2565	2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง		1,249,500.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ		
รวม	<u>-</u>	<u>1,249,500.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแบบผิวดินขนาดกลาง จำนวน 1 โครงการ

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี		1,839,000.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี		
เกิน 5 ปี		
รวม	<u>-</u>	<u>1,839,000.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 16 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

- ปี 2565 หน่วยงานพบว่าบันทึกวัสดุคงเหลือไม่ครบถ้วน จัดประเภทบัญชีเงินฝากธนาคาร เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และเงินประกันสัญญาไม่ถูกต้อง ป็นส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตน้ำประปาเป็นต้นทุนสินค้าและบริการไม่ครบถ้วน และไม่ได้บันทึกส่วนค่าใช้จ่ายการสื่อสารให้กับ ศพด. คิดค่าเสื่อมราคาของถนนไม่ถูกต้อง และจัดประเภทสินทรัพย์ที่ได้มาในปี 2564 ไม่ถูกต้อง คือ บันทึกครุภัณฑ์ การเกษตรรวมอยู่ในสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น ไม่ได้ปรับปรุงค่าใช้จ่ายในส่วนของเงินสบทบเงินกองทุนทดแทน และหน่วยงาน ภายได้สังกัดไม่ได้รับรู้ดอกเบี้ยค้างรับของ ศพด. ไม่คิดค่าเสื่อมราคาและคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์และครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงรายการข้อมูลในรายงานการเงินปี 2564 ที่แสดงเปรียบเทียบให้เสมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวตั้งแต่นั้น

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	35,870,590.58	29,835,979.07
เงินทุนสำรองเงินสะสม	10,892,996.34	9,833,570.79
รายได้สะสม	1,974,133.44	1,992,217.45
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>48,737,720.36</u>	<u>41,661,767.31</u>

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	616,210.67	395,847.80
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,446,130.17	10,076,081.29
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,043,862.84	935,093.58
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	24,978.44	12,423.63
รายได้ภาษีสรรพสามิต	1,693,203.58	1,854,251.83
รวมรายได้ภาษี	<u>14,824,385.70</u>	<u>13,273,698.13</u>

รายได้ค่าธรรมเนียม

รายได้ค่าภาคหลวงแร่	17,034.34	17,844.14
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	16,063.01	10,243.79
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	361,366.00	327,823.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	10.00	3,030.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>394,473.35</u>	<u>358,940.93</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>15,218,859.05</u>	<u>13,632,639.06</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	447,885.00	467,330.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>447,885.00</u>	<u>467,330.00</u>

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	9,095,672.00	9,456,485.39
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	12,432.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,088,500.00	5,043,581.93
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	80,930.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>12,265,102.00</u>	<u>14,512,499.32</u>

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	21,811.10	13,764.03
รายได้ค่าธรรมเนียม	28,040.52	2,406.10
รายได้ค่าปรับ	-	36,449.00
รายได้ใบอนุญาต	7,760.00	17,840.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>57,611.62</u>	<u>70,459.13</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	615.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>615.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	245.08	188.72
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>245.08</u>	<u>188.72</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>245.08</u>	<u>188.72</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	109,639.27	60,305.60
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	3,721.00	29,717.83
รายได้อื่น	14,467.00	104,000.00
รวมรายได้อื่น	127,827.27	194,023.43

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,947,900.00	4,630,277.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,127,740.64	2,311,920.00
เงินประจำตำแหน่ง	257,151.11	325,500.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	945,480.00	1,073,365.00
เงินค่าครองชีพ	12,000.00	18,370.00
โบนัส	696,969.40	642,177.18
เงินช่วยการศึกษาบุตร	41,200.00	40,200.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	272,570.00	295,080.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	34,992.00	35,657.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,259.54	2,016.46
ค่าเช่าบ้าน	356,700.00	318,000.00
เงินเพิ่ม	183,192.39	14,395.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	8,921,155.08	9,748,957.64

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	348,327.45	118,200.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	38,700.00	44,000.00
ค่าตอบแทนอื่น	18,841.00	12,800.00
รวมค่าตอบแทน	405,868.45	175,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	617,680.00	160,467.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	39,357.00	35,830.80
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	709,998.05	1,030,486.63
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,052,280.10	775,046.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	-	9,450.00
ค่าเช่า	-	2,550.00
ค่าประชาสัมพันธ์	51,790.00	15,990.00
ค่าใช้สอยอื่น	84,494.92	50,474.95
รวมค่าใช้สอย	<u>2,555,600.07</u>	<u>2,080,295.38</u>

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	731,979.40	522,810.38
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	214,429.00	178,687.90
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	160,200.00
รวมค่าวัสดุ	<u>946,408.40</u>	<u>861,698.28</u>

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	321,103.34	308,100.85
ค่าน้ำประปาและบาดาล	5,917.10	7,564.90
ค่าโทรศัพท์	5,547.90	51,638.20
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	261,616.80	194,674.57
ค่าบริการไปรษณีย์	4,026.00	-
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>598,211.14</u>	<u>561,978.52</u>

หมายเหตุ 30 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>427,360.74</u>	<u>471,690.68</u>
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>427,360.74</u>	<u>471,690.68</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)		
	2565	2564	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	595,274.89	403,320.00	-
ครุภัณฑ์	415,551.69	425,240.51	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	762,705.25	425,049.44	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>1,773,531.83</u>	<u>1,253,609.95</u>	

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)		
	2565	2564	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	212,800.24	249,487.02	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	18,000.00	40,000.00	
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>230,800.24</u>	<u>289,487.02</u>	
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>230,800.24</u>	<u>289,487.02</u>	

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)		
	2565	2564	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	19,800.00	44,321.30	
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	4,830,100.00	4,770,400.00	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ	200,280.50	206,669.82	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	71,555.00	45,100.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	39,480.00	30,000.00	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	78,000.00	
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>5,161,215.50</u>	<u>5,174,491.12</u>	
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>5,161,215.50</u>	<u>5,174,491.12</u>	

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)		
	2565	2564	
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	55,632.00	5,154.00	
ค่าใช้จ่ายอื่น	63,700.00	87,874.00	
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>119,332.00</u>	<u>93,028.00</u>	

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	132,788.68	(132,788.68)	0.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	12,788.68	12,788.68
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	0.00	160,000.00	160,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	273,219.30	(273,219.30)	0.00
วัสดุคงเหลือ	0.00	317,157.30	317,157.30
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	680,000.00	(680,000.00)	0.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	0.00	640,000.00	640,000.00
รวม	1,086,007.98	43,938.00	1,129,945.98
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	125,764.44	(125,764.44)	0.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	77,824.44	77,824.44
รวม	125,764.44	(47,940.00)	77,824.44
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	29,835,979.07	(29,835,979.07)	0.00
เงินทุนสำรองเงินสะสม	9,833,570.79	(9,833,570.79)	0.00
รายได้สะสม	1,992,217.45	(1,992,217.45)	0.00
ทุนดำเนินการ	0.00	0.00	0.00
กำไร/ขาดทุนสะสม	0.00	0.00	0.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	0.00	41,661,767.31	41,661,767.31
รวม	41,661,767.31	0.00	41,661,767.31

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินแจง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	731,812.56	(731,812.56)	0.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	14,512,499.32	(14,512,499.32)	0.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	0.00	467,330.00	467,330.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	14,512,499.32	14,512,499.32
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	0.00	70,459.13	70,459.13
รายได้อื่น	0.00	194,023.43	194,023.43
รวม	15,244,311.88	0.00	15,244,311.88
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	1,771,685.28	(338,887.90)	1,432,797.38
ค่าวัสดุ	960,439.06	(21,202.78)	939,236.28
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	0.00	471,690.68	471,690.68
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	289,487.02	289,487.02
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	5,511,918.14	(289,487.02)	5,222,431.12
รวม	8,244,042.48	111,600.00	8,355,642.48