

สำเนาฉบับ



ที่ อด ๗๖๘๐๑/ว ๒๒๘๘

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลนาพู่
อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี ๔๑๑๕๐

๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี/ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี/คลังจังหวัดอุดรธานี/ท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้างานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับตั้งแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลนาพู่ ได้จัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาพู่ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายอานวย อินทรธิดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาพู่

กองคลัง อบต.นาพู่

โทรศัพท์ ๐-๔๒๒๑-๙๑๗

www.naphu-udon.go.th

[Signature]

๒๖-๑๒-๒๕

นาย. ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๕

๒๖ ธ.ค. ๒๕๖๕

..... ปลัด อบต.
..... หัวหน้าส่วน
..... ผู้ตรวจ
..... ผู้ร่าง
..... พิมพ์/ทวน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพ อำเภอู่เพญ จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

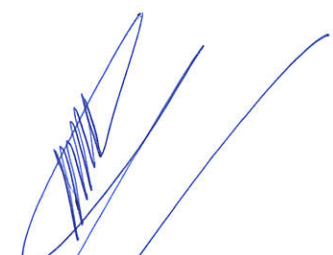
(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	39,333,321.74	32,740,366.13
ลูกหนี้การค้า	5	163,467.00	3,099,913.16
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	97,744.16	626,460.49
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	63,245.57	43,225.93
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	320,000.00	360,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	13,331,529.81	13,302,368.92
สินค้าคงเหลือ	10	375,692.17	347,796.68
วัสดุคงเหลือ	11	132,146.48	219,778.10
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	-	3,920.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		53,817,146.93	50,743,829.91
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	13	1,280,000.00	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	14	74,404,135.83	40,070,283.95
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	15	84,110,238.25	77,404,464.63
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	16	148,065.00	161,561.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		159,942,439.08	117,636,309.58
รวมสินทรัพย์		213,759,586.01	168,380,139.49

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางอมร ธรรมฤทธิ์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นางยุภาพร เจริญสุข)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพ


 (นายอำนาจ อินทธีราช)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อำเภอฟะนิง จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	17	-	794,501.50
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	18	1,406,671.55	821,689.50
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	17	435,920.60	384,120.33
เงินรับฝากระยะสั้น	19	1,410,964.89	1,529,744.70
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>3,253,557.04</u>	<u>3,530,056.03</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	20	185,000.00	185,000.00
เงินรับฝากระยะยาว	21	2,108,794.00	2,134,039.18
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,293,794.00</u>	<u>2,319,039.18</u>
รวมหนี้สิน		<u>5,547,351.04</u>	<u>5,849,095.21</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	22	208,212,234.97	162,531,044.28
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>208,212,234.97</u>	<u>162,531,044.28</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>5,755,563.01</u>	<u>6,180,139.49</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางอมร ธรรมฤทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางยุภาพร เจริญสุข)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

(นายอำนาจ อินทรธิดา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพ อำเภอฟะนิง จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	23	32,648,038.85	30,629,205.44
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	24	1,775,964.00	1,795,143.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	25	99,703,751.10	82,140,970.82
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	26	1,243,019.96	723,917.80
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	27	6,772,103.36	4,989,551.31
รายได้อื่น	28	223,277.81	606,772.62
รวมรายได้		142,366,155.08	120,885,560.99
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29	23,660,251.69	24,289,863.09
ค่าตอบแทน	30	4,195,068.50	1,360,505.00
ค่าใช้สอย	31	7,624,659.18	15,062,534.47
ค่าวัสดุ	32	4,114,097.69	3,250,743.92
ค่าสาธารณูปโภค	33	1,835,800.11	2,116,289.83
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	34	1,869,174.85	560,059.75
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	21,175,606.94	13,723,978.51
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	4,655,877.05	3,602,363.38
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	20,920,655.78	20,922,976.94
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	696,146.24	4,222,404.54
รวมค่าใช้จ่าย		90,747,338.03	89,111,719.43
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		51,618,817.05	31,773,841.56

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางอมร ธรรมฤทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางยุภาพร เจริญสุข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพ

(นายอำนวยการ อินทธีราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับ ปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				(หน่วย : บาท)
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
18	13,912,556.70	18,055,344.38		31,967,901.08	31,967,901.08
	75,222,887.45	840,446.88	22,673,526.25	98,736,860.58	98,736,860.58
	89,135,444.15	18,895,791.26	22,673,526.25	130,704,761.66	130,704,761.66
	49,741.49	(715.52)	3,415.09	52,441.06	52,441.06
	17,800,388.56	3,141,245.04	10,832,207.96	31,773,841.56	31,773,841.56
	106,985,574.20	22,036,320.78	33,509,149.30	162,531,044.28	162,531,044.28
	106,985,574.20	22,036,320.78	33,509,149.30	162,531,044.28	162,531,044.28
	106,985,574.20	22,036,320.78	33,509,149.30	162,531,044.28	162,531,044.28
	69,682.60	8,132.95	(6,015,440.91)	(5,937,625.36)	(5,937,625.36)
	21,543,365.91	3,801,770.45	26,273,679.69	51,618,816.05	51,618,816.05
	128,598,622.71	25,846,224.18	53,767,388.08	208,212,234.97	208,212,234.97

(นางยุภาพร เจริญสุข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

(นายอำนาจ อินทริราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม
 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน
 ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
 ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง
 การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564
 การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด
 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ตามที่รายงานไว้เดิม
 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน
 ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
 ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หลังการปรับปรุง
 การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565

การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด
 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางอมร อธิรมณี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาพุ อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดอุดรธานี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาพุ อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดอุดรธานี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุขปศุสัตว์ สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาพุ ตั้งอยู่เลขที่ 267 หมู่ที่ 1 บ้านนาพุ ตำบลนาพุ อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดอุดรธานี 41150

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาพุ อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดอุดรธานี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 76,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 71,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 27,382,650 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 13,377,586 บาท งบลงทุน จำนวน 8,360,000 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,718,900 บาท และงบกลาง จำนวน 23,160,864 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาพุ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 9 แห่ง ประกอบด้วย โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลนาพุ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหลวง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจำปา(บ้านนาพุ) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านศรีบุญเรือง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านปาก้าวดอนแดง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านหลวงหัวสวาย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดลำดวน (บ้านหลวง) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองนกเขียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงมะไฟ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนส่งผลอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

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 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้การค้าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้การค้าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไข ในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือ หน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับ อนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะ รับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการ ดำเนินการตามสัญญาให้ได้ว่าซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะ รับรู้ตามราคาทุน

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่กำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 19 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี

ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนาพู่ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 19 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	3	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 2 ปี

3.14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.16 เงินกู้

หน่วยงานแสดงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

3.17 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.18 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนที่ประมาณการที่ดีที่สุดของรายการที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

3.19 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดความเสียงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

3.20 สัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้ก็จะเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

3.21 รายได้จากเงินงบประมาณ (เฉพาะหน่วยรับงบตรง)

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตรงของหน่วยงาน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินจากคลัง

(2) กรณีที่เบิกหักผลส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงานโดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

3.22 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.26 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีความจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีการผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

หรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

		(หน่วย : บาท)
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	39,333,321.74	32,740,366.13
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>39,333,321.74</u>	<u>32,740,366.13</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

		(หน่วย : บาท)
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	147,567.00	3,064,525.39
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	15,900.00	35,387.77
รวมลูกหนี้การค้า(สุทธิ)	<u>163,467.00</u>	<u>3,099,913.16</u>

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2565	-	163,467.00	-	163,467.00
ปี 2564	-	3,099,913.16	-	3,099,913.16

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

		(หน่วย : บาท)
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	799.50	12,759.03
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	(803.54)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>799.50</u>	<u>11,955.49</u>
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	96,944.66	614,505.00
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>97,744.16</u>	<u>626,460.49</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

		(หน่วย : บาท)
	2565	2564
ลูกหนี้เงินยืม	16,200.00	-
เงินรอรับคืน	2.00	-
รายได้ค้างรับ	47,043.57	43,225.93
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>63,245.57</u>	<u>43,225.93</u>
ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้		

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 15 วัน	รวม
ปี 2565	-	16,200.00	-	16,200.00
ปี 2564	-	-	-	-

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	320,000.00	360,000.00
	<u>320,000.00</u>	<u>360,000.00</u>

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2565	320,000.00	-	-	320,000.00
ปี 2564	360,000.00	-	-	360,000.00

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินฝากประจำ	13,331,529.81	13,302,368.92
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>13,331,529.81</u>	<u>13,302,368.92</u>

หมายเหตุ 10 สินค้าคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ยา	277,644.76	289,863.21
วัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์	98,047.41	57,933.47
รวมสินค้าคงเหลือ	<u>375,692.17</u>	<u>347,796.68</u>

หมายเหตุ 11 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
วัสดุคงคลัง	132,146.48	219,778.10
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>132,146.48</u>	<u>219,778.10</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	3,920.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	3,920.50

หมายเหตุ 13 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,600,000.00	360,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(320,000.00)	(360,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	1,280,000.00	-

หมายเหตุ 14 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	830,000.00	830,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	71,977,816.61	44,946,201.64
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(20,428,864.98)	(18,408,682.72)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	51,548,951.63	26,537,518.92
ครุภัณฑ์	21,456,684.10	16,425,844.10
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(9,180,887.86)	(5,355,690.65)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	12,275,796.24	11,070,153.45
งานระหว่างก่อสร้าง	9,749,387.96	1,632,611.58
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	74,404,135.83	40,070,283.95

หมายเหตุ 15 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ถนน	81,634,184.74	66,486,115.74
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(22,568,780.40)	(10,355,138.53)
ถนน (สุทธิ)	59,065,404.34	56,130,977.21
อ่างเก็บน้ำ	4,359,052.00	1,931,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(219,932.27)	(128,753.32)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	4,139,119.73	1,802,546.68
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	37,796,890.56	33,347,641.25
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(16,891,176.38)	(13,876,700.51)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	20,905,714.18	19,470,940.74
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	84,110,238.25	77,404,464.63

หมายเหตุ 16 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน - ที่มีไว้ให้เช่า		
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง - ที่มีไว้ให้เช่า		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง - ที่มีไว้ให้เช่า	(430,135.00)	(416,639.00)
รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	<u>(430,135.00)</u>	<u>(416,639.00)</u>

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	-	794,501.50
เจ้าหนี้อื่น	63.28	63.28
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	203,566.32	169,583.97
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	186,936.62	102,301.08
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	45,354.38	1,783.00
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	109,414.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	975.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>435,920.60</u>	<u>1,178,621.83</u>

หมายเหตุ 18 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	1,334,133.00	803,872.00
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	72,538.55	17,817.50
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>1,406,671.55</u>	<u>821,689.50</u>

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	798,928.94	908,249.75
เงินประกันสัญญา	612,035.95	621,494.95
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>1,410,964.89</u>	<u>1,529,744.70</u>

หมายเหตุ 20 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	185,000.00	185,000.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	<u>185,000.00</u>	<u>185,000.00</u>

หมายเหตุ 21 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,868,547.00	1,863,907.18
เงินประกันสัญญา	240,247.00	270,132.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>2,108,794.00</u>	<u>2,134,039.18</u>

หมายเหตุ 22 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	128,598,622.71	106,985,574.20
เงินทุนสำรองเงินสะสม	25,846,224.18	22,036,320.78
รายได้สะสม	53,767,388.08	33,509,149.30
รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>208,212,234.97</u>	<u>162,531,044.28</u>

หมายเหตุ 23 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	777,911.76	725,786.47
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	13,932,601.13	11,969,733.35
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	6,097,703.86	5,408,090.96
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	171,643.38	175,994.08
รายได้ภาษีสรรพสามิต	9,214,345.76	10,032,254.20
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	87,162.55	86,840.05
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	365,647.41	243,758.33
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม	2,001,023.00	1,962,471.00
ตามประมวลกฎหมายที่ดิน		
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-	9,111.00
ตามประมวลกฎหมายที่ดิน		
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	-	15,166.00
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>32,648,038.85</u>	<u>30,629,205.44</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,668,991.00	1,685,108.00
รายได้จากค่าเช่า	106,973.00	110,035.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>1,775,964.00</u>	<u>1,795,143.00</u>

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	40,430,870.00	40,471,756.24
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	3,771,251.95	4,122,102.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	55,501,629.15	37,547,112.58
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>99,703,751.10</u>	<u>82,140,970.82</u>

หมายเหตุ 26 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	680,359.76	202,682.19
รายได้ค่าธรรมเนียม	476,269.20	389,422.60
รายได้ค่าปรับ	500.00	37,219.01
รายได้ใบอนุญาต	85,891.00	94,594.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>1,243,019.96</u>	<u>723,917.80</u>

หมายเหตุ 27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	5,773,319.80	4,041,185.14
รายได้อื่น	673,530.62	-
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	318,862.60	-
รวมรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	<u>6,765,713.02</u>	<u>4,041,185.14</u>
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	6,390.34	948,366.17
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>6,390.34</u>	<u>948,366.17</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>6,772,103.36</u>	<u>4,989,551.31</u>

หมายเหตุ 28 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	155,745.94	175,680.50
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	28,525.60	55,095.19
รายได้อื่น	39,006.27	375,996.93
รวมรายได้อื่น	<u>223,277.81</u>	<u>606,772.62</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	15,240,500.00	11,261,322.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,975,588.64	3,839,056.00
เงินประจำตำแหน่ง	358,354.00	420,000.00
ค่าจ้าง	995,420.00	1,932,325.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,321,280.00	4,695,793.00
เงินค่าครองชีพ	120,711.00	405,385.00
โบนัส	1,383,191.00	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	108,800.00	133,772.00
เงินช่วยเหลือบุตร	-	10,600.00
เงินวิทยฐานะ	122,525.00	129,500.00
เงินสมทบ กบข.	63,377.95	59,982.00
เงินสมทบ กบพ.	730,000.00	732,164.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	286,545.00	212,902.59
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	21,579.10	13,281.50
ค่าเช่าบ้าน	327,200.00	282,700.00
เงินเพิ่ม	29,280.00	12,280.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	575,900.00	148,800.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>23,660,251.69</u>	<u>24,289,863.09</u>

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	20,774.00	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	4,151,726.00	1,231,905.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	10,000.00	95,000.00
ค่าตอบแทนอื่น	12,568.50	33,600.00
รวมค่าตอบแทน	<u>4,195,068.50</u>	<u>1,360,505.00</u>

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	474,896.00	187,214.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	142,477.12	47,271.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,505,820.98	9,927,882.67
ค่าจ้างเหมาบริการ	4,131,297.00	4,780,211.80
ค่าธรรมเนียม	-	3.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	7,600.00	53,900.00
ค่าประชาสัมพันธ์	112,110.00	16,822.00
ค่าใช้สอยอื่น	250,458.08	49,230.00
รวมค่าใช้สอย	<u>7,624,659.18</u>	<u>15,062,534.47</u>

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	2,968,711.99	2,412,098.09
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	1,003,075.70	742,155.83
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	142,310.00	96,490.00
รวมค่าวัสดุ	<u>4,114,097.69</u>	<u>3,250,743.92</u>

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	1,663,969.69	1,949,860.93
ค่าน้ำประปาและบาดาล	-	365.00
ค่าโทรศัพท์	154.80	40.66
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	150,080.62	137,636.24
ค่าบริการไปรษณีย์	21,595.00	28,387.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,835,800.11</u>	<u>2,116,289.83</u>

หมายเหตุ 34 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	916,058.47	-
ค่ายาใช้ไป	654,612.20	455,734.29
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	298,504.18	104,325.46
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>1,869,174.85</u>	<u>560,059.75</u>

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,020,182.26	1,692,964.82
ครุภัณฑ์	3,827,198.22	2,654,021.11
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	15,314,730.46	9,363,496.58
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13,496.00	13,496.00
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>21,175,606.94</u>	<u>13,723,978.51</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,853,686.20	3,485,785.78
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	20,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>3,873,686.20</u>	<u>3,505,785.78</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	782,190.85	96,577.60
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>782,190.85</u>	<u>96,577.60</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>4,655,877.05</u>	<u>3,602,363.38</u>

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-	74,473.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	96,133.00	873,988.65
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	17,954,065.00	17,385,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	1,536,213.74	1,342,524.61
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	473,662.00	482,560.76
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	744,428.04	764,029.92
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	116,154.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>20,920,655.78</u>	<u>20,922,976.94</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>20,920,655.78</u>	<u>20,922,976.94</u>

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

		(หน่วย : บาท)
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(803.54)	803.54
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	69,029.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	627,920.78	4,221,601.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>696,146.24</u>	<u>4,222,404.54</u>

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	4,129,599.58	(4,129,599.58)	-
ลูกหนี้การค้า	-	3,099,913.16	3,099,913.16
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	626,460.49	626,460.49
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	43,225.93	43,225.93
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	360,000.00	360,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	567,574.78	(567,574.78)	-
สินค้าคงเหลือ	-	347,796.68	347,796.68
วัสดุคงเหลือ	-	219,778.10	219,778.10
รวม	4,697,174.36	-	4,697,174.36
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	794,564.78	(794,564.78)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	384,057.05	(384,057.05)	-
เจ้าหนี้การค้า	-	794,501.50	794,501.50
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	384,120.33	384,120.33
รายได้รับล่วงหน้า	803,872.00	(803,872.00)	-
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	17,817.50	(17,817.50)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	821,689.50	821,689.50
รวม	2,000,311.33	-	2,000,311.33
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	185,000.00	(185,000.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	185,000.00	185,000.00
รวม	185,000.00	-	185,000.00
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	106,985,574.20	(106,985,574.20)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	22,036,320.78	(22,036,320.78)	-
รายได้สะสม	33,509,149.30	(33,509,149.30)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	162,531,044.28	162,531,044.28
รวม	162,531,044.28	-	162,531,044.28

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่(ต่อ)

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	3,125,833.42	(3,125,833.42)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	82,140,970.82	(82,140,970.82)	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	1,795,143.00	1,795,143.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	82,140,970.82	82,140,970.82
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และ ใบอนุญาต	-	723,917.80	723,917.80
รายได้อื่น	-	606,772.62	606,772.62
รวม	85,266,804.24	-	85,266,804.24
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้สอย	15,901,180.30	(838,645.83)	15,062,534.47
ค่าวัสดุ	2,972,157.84	278,586.08	3,250,743.92
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	-	560,059.75	560,059.75
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	3,602,363.38	3,602,363.38
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24,525,340.32	(3,602,363.38)	20,922,976.94
รวม	552,759,346.88	0.00	552,759,346.88