



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่
เรื่อง รายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ตรวจสอบและรับรองรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่ เป็นที่เรียบร้อยแล้วตั้งแต่วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ และได้แจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่ทราบเมื่อวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๗ จึงขอปิดประกาศรายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)

(นายเดชภณ แก้วคัมภัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่
อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

Handwritten signature



- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวนิดา พสุฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

(นางสาวรำไพภรณ์ คลอดศรีเพ็ง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

		(หน่วย:บาท)	
สินทรัพย์	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	39,180,645.11	41,569,775.77
ลูกหนี้การค้า	5	22,267.00	7,310.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	8,796.93	272,393.47
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	6,907.77	4,331.92
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	220,130.00	210,130.00
วัสดุคงเหลือ	9	603,664.07	422,343.05
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>40,042,410.88</u>	<u>42,486,284.21</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	10	40,000.00	60,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	24,153,264.56	25,642,882.35
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	43,383,407.69	36,589,107.27
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	10.59	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>67,576,682.84</u>	<u>62,291,989.62</u>
รวมสินทรัพย์		<u>107,619,093.72</u>	<u>104,778,273.83</u>
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14	-	264,800.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	-	390.42
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	380,143.79	632,554.53
เงินรับฝากระยะสั้น	16	615,802.92	461,435.59
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>995,946.71</u>	<u>1,359,180.54</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	17	1,990,490.55	1,989,538.56
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,990,490.55</u>	<u>1,989,538.56</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,986,437.26</u>	<u>3,348,719.10</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20	104,632,656.46	101,429,554.73
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>104,632,656.46</u>	<u>101,429,554.73</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>107,619,093.72</u>	<u>104,778,273.83</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุภาพร รัตนคช)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายณพัทธ์ ไชยศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่

(นายเดชาณ แก้วคุ้มภัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่

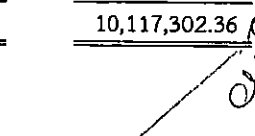
องค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	หมายเหตุ	2566	(หน่วย:บาท) 2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	28,373,817.87	27,939,660.45
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	760,139.00	638,960.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	35,618,130.00	36,787,999.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	485,504.99	189,781.63
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	23,177.05	104,980.35
รายได้อื่น	26	236,168.20	169,645.45
รวมรายได้		65,496,937.11	65,831,026.88
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	16,322,153.30	13,937,313.39
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	495,633.00	437,780.00
ค่าตอบแทน	29	451,490.00	746,094.00
ค่าใช้สอย	30	7,653,997.54	6,431,726.54
ค่าวัสดุ	31	2,086,931.98	1,563,509.95
ค่าสาธารณูปโภค	32	1,161,026.64	945,201.10
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	13,766,424.43	11,003,073.71
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	34	3,102,887.44	3,682,359.76
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	35	17,387,624.24	16,951,463.87
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	82,038.50	15,202.20
รวมค่าใช้จ่าย		62,510,207.07	55,713,724.52
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		2,986,730.04	10,117,302.36
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		2,986,730.04	10,117,302.36

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวสุภาพร รัตนคช)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายพนพล ไชยศรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่


(นายเดชภูมิ แก้วคุ้มภัย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่

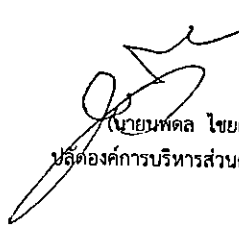
องค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

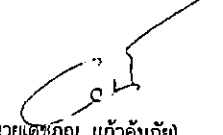
(หน่วย:บาท)

	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	73,278,637.93	10,396,650.54	5,423,439.09	89,098,727.56	89,098,727.56
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	2,107,757.13	84,513.63	-	2,192,270.76	2,192,270.76
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	75,386,395.06	10,481,164.17	5,423,439.09	91,290,998.32	91,290,998.32
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	20,987.05	-	267.00	21,254.05	21,254.05
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,665,494.47	1,529,204.91	(77,397.02)	10,117,302.36	10,117,302.36
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	84,072,876.58	12,010,369.08	5,346,309.07	101,429,554.73	101,429,554.73
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	84,072,876.58	12,010,369.08	5,346,309.07	101,429,554.73	101,429,554.73
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	26,105.40	4,606.83	185,659.46	216,371.69	216,371.69
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,658,053.13	469,068.20	(140,391.29)	2,986,730.04	2,986,730.04
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	86,757,035.11	12,484,044.11	5,391,577.24	104,632,656.46	104,632,656.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวสุภาพร รัตนศข)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายพนพล ไชยสร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่


(นายเตชภณ แก้วคุ้มภัย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่

องค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่ มีฐานะเป็นนิติบุคคล จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ให้บริการกิจการสาธารณะพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐาน แหล่งน้ำสาธารณะ พัฒนาคุณภาพชีวิต ส่งเสริมการศึกษา กิจการด้านสังคมสงเคราะห์ กิจการด้านการเงินการคลังขององค์การและการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่ ตั้งอยู่ที่ 110/2 หมู่ที่ 6 ตำบลนาไม้ไผ่ อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช 80110

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน และพระราชบัญญัติการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 57,700,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 55,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,789,500.00 บาท และงบประจำ จำนวน 51,910,500 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร แผนงานการพาณิชย์ และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่ได้มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งสำน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านวังยาว 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 เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี



รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธนาคติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังมิได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้เงินยืมระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงานเจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำ ความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของ หน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วย มูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็น เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อ ได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือ ได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิ ตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือ ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตาม บัญชี ที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

๑๙/๗

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2562 ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
- บ่อบาดาล	7	ปี
- ขยายท่อเมนระบบประปา	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วนดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่ เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2562 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	30	ปี
เขื่อนปูน	60	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		
- ระบบประปาหมู่บ้าน	10	ปี
- บ่อบาดาล	7	ปี
- รางระบายน้ำ คอนกรีต	15	ปี
- ท่อลอดเหลี่ยม	15	ปี
- ตาดหิน	5	ปี
- เรียงหินและยาแนว	5	ปี
- หอกระจายข่าว	5	ปี
- ลานกีฬา	10	ปี
- พนังกั้นน้ำฯ	10	ปี
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.10 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.11 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.12 รายได้ภาษีจัดสรร

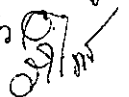
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้อ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

3.13 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว



3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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



หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	39,180,645.11	41,569,775.77
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>39,180,645.11</u>	<u>41,569,775.77</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	22,267.00	7,310.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>22,267.00</u>	<u>7,310.00</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	(หน่วย:บาท) รวม
2566		10,770.00	11,497.00	-	22,267.00
2565		-	7,310.00	-	7,310.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	18,717.63	17,575.67
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(9,920.70)	(9,982.20)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>8,796.93</u>	<u>7,593.47</u>
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	-	264,800.00
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>8,796.93</u>	<u>272,393.47</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ค้างรับ	6,907.77	4,331.92
รวม	<u>6,907.77</u>	<u>4,331.92</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>6,907.77</u>	<u>4,331.92</u>

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
เงินให้กู้ระยะสั้น		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	200,130.00	210,130.00
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	20,000.00	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>220,130.00</u>	<u>210,130.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	(หน่วย:บาท)
					รวม
2566		20,000.00	200,130.00	-	220,130.00
2565		40,000.00	-	170,130.00	210,130.00

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
วัสดุคงคลัง	603,664.07	422,343.05
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>603,664.07</u>	<u>422,343.05</u>

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	60,000.00	270,130.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(20,000.00)	(210,130.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>40,000.00</u>	<u>60,000.00</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ที่ดิน	653,600.00	653,600.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	35,597,480.43	34,917,555.60
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(13,481,101.64)	(11,504,057.18)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	22,116,378.79	23,413,498.42
ครุภัณฑ์	4,836,600.00	4,484,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,453,314.23)	(2,908,516.07)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,383,285.77	1,575,783.93
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	24,153,264.56	25,642,882.35

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	75,958,758.60	58,584,758.60
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(37,188,941.28)	(28,833,175.92)
ถนน (สุทธิ)	38,769,817.32	29,751,582.68
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	18,004,120.99	17,355,950.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(13,390,530.62)	(10,518,425.41)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	4,613,590.37	6,837,524.59
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	43,383,407.69	36,589,107.27

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินขาดบัญชี	10.59	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	10.59	-

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เจ้าหนี้การค้า	-	264,800.00
รวมเจ้าหนี้การค้า	-	264,800.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	85,728.92	106,516.79
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	48,364.87	29,929.88
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	246,050.00	496,107.86
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	380,143.79	632,554.53

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	390.42
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	390.42

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	2566	2565
เงินรับฝากอื่น	19,155.92	20,147.64
เงินประกันสัญญา	596,647.00	441,287.95
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	615,802.92	461,435.59

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,487,190.55	1,477,844.06
เงินรับฝากอื่น	165,600.00	133,500.00
เงินประกันสัญญา	337,700.00	378,194.50
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,990,490.55	1,989,538.56

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ และค่าจ้างเหมาซ่อมแซมและบำรุงรักษา เป็นจำนวนรวม 161,000.00 บาท (ปี 2565 เป็นจำนวนรวม 297,840.00 บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	2566	2565
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,764,000.00	3,090,800.00
รวม	1,764,000.00	3,090,800.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	725,856.46	312,650.00
รวม	725,856.46	312,650.00

หมายเหตุ 19 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 องค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกกิจการร่วมค้า วรรณกรร่วมค้า (ผู้ฟ้องคดี) ฟ้องต่อศาลปกครองนครราชสีมา ในโครงการก่อสร้างถนนลาดยางแบบแอสฟัลต์ติกคอนกรีต รหัสทางหลวงท้องถิ่น นส. 121.03 สายราษฎร์นิยม หมู่ที่ 6 ตำบลนาไม้ไผ่ อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครราชสีมา ตามสัญญาจ้างเลขที่ 34/2563 วงเงินตามสัญญา 2,761,500.- บาท ซึ่งผู้ฟ้องคดีไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามสัญญาและไม่ยินยอมให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่รับหลักประกันสัญญา จำนวน 138,075.- บาท เนื่องจากได้รับผลกระทบจากโควิด 19 จึงขอศาลพิจารณาให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่ที่ 1 กับพวกรวม 2 คน (ผู้ถูกฟ้องคดี) ร่วมกันชดเชยค่าเสียหาย ซึ่งคดียังอยู่ระหว่างกระบวนการพิจารณาของศาลปกครอง ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และเชื่อมั่นว่าเมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มีค่าเสียหายเกิดขึ้นต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีสาระสำคัญ

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
เงินสะสม	86,757,035.11	84,072,876.58
เงินทุนสำรองเงินสะสม	12,484,044.11	12,010,369.08
รายได้สะสม	5,391,577.24	5,346,309.07
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>104,632,656.46</u>	<u>101,429,554.73</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	676,131.97	614,152.17
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,942,326.43	12,818,715.63
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	6,056,114.16	4,850,348.69
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	179,974.68	180,379.73
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,959,052.52	7,155,096.42
รวมรายได้ภาษี	<u>25,813,599.76</u>	<u>25,618,692.64</u>
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	20,018.00	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	228,864.75	257,694.35
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	87,308.36	67,856.46
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,222,007.00	1,993,352.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	2,020.00	2,065.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>2,560,218.11</u>	<u>2,320,967.81</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>28,373,817.87</u>	<u>27,939,660.45</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	760,139.00	638,960.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>760,139.00</u>	<u>638,960.00</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	29,771,043.00	28,802,278.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	2,722,700.00	7,678,306.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	94,387.00	307,415.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	3,030,000.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>35,618,130.00</u>	<u>36,787,999.00</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
รายได้ภาษี	215,346.11	127,115.53
รายได้ค่าธรรมเนียม	6,738.50	41,587.10
รายได้ค่าปรับ	261,513.38	19,579.00
รายได้ใบอนุญาต	1,907.00	1,500.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>485,504.99</u>	<u>189,781.63</u>

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	9,624.80	-
รายได้อื่น	13,552.25	12,101.77
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	92,878.58
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>23,177.05</u>	<u>104,980.35</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>23,177.05</u>	<u>104,980.35</u>

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน		
รายได้อื่น	156,510.28	88,719.79
รวมรายได้อื่น	<u>79,657.92</u>	<u>80,925.66</u>
	<u>236,168.20</u>	<u>169,645.45</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	8,549,612.72	7,818,838.39
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,132,213.27	1,741,853.46
เงินประจำตำแหน่ง	301,000.00	311,387.10
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,365,603.38	3,240,141.67
เงินค่าครองชีพ	214,676.08	170,413.27
โบนัส	874,595.00	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	127,273.25	60,504.50
เงินวิทยฐานะ	143,500.00	126,000.00
เงินสมทบ กบท.	68,084.60	42,220.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	153,195.00	119,955.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,400.00	6,800.00
ค่าเช่าบ้าน	389,000.00	299,200.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>16,322,153.30</u>	<u>13,937,313.39</u>

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
บำนาญ	357,780.00	237,780.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	137,853.00	200,000.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>495,633.00</u>	<u>437,780.00</u>

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	345,490.00	636,970.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	100,000.00	100,000.00
ค่าตอบแทนอื่น	6,000.00	9,124.00
รวมค่าตอบแทน	<u>451,490.00</u>	<u>746,094.00</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	900,690.00	503,948.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	169,235.62	113,029.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,010,060.77	3,676,449.13
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,055,538.15	1,744,381.00
ค่าธรรมเนียม	-	9,992.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,705.00	1,705.00
ค่าเช่า	36,000.00	36,000.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	25,000.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	153,974.00	115,864.00
ค่าใช้สอยอื่น	301,794.00	230,358.41
รวมค่าใช้สอย	<u>7,653,997.54</u>	<u>6,431,726.54</u>

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
ค่าวัสดุทั่วไป	1,639,041.98	1,238,689.95
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	363,400.00	248,030.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	84,490.00	76,790.00
รวมค่าวัสดุ	<u>2,086,931.98</u>	<u>1,563,509.95</u>

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
ค่าไฟฟ้า	1,011,147.22	784,332.33
ค่าโทรศัพท์	111,117.42	108,611.77
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	18,000.00	36,000.00
ค่าบริการไปรษณีย์	20,762.00	16,257.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,161,026.64</u>	<u>945,201.10</u>

หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3,752,692.47	1,863,587.18
ครุภัณฑ์	544,798.16	608,612.36
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	9,468,933.80	8,530,874.17
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>13,766,424.43</u>	<u>11,003,073.71</u>

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,082,887.44	3,031,381.24
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	630,978.52
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>3,102,887.44</u>	<u>3,682,359.76</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>3,102,887.44</u>	<u>3,682,359.76</u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-	226,700.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	15,922,300.00	15,509,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,018,060.24	840,722.66
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	313,364.00	294,771.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	128,000.00	45,309.81
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น	5,900.00	34,760.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>17,387,624.24</u>	<u>16,951,463.87</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>17,387,624.24</u>	<u>16,951,463.87</u>

09/11

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น

		(หน่วย:บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	(61.50)	(902.80)
ค่าใช้จ่ายอื่น	52,100.00	10,930.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	30,000.00	5,175.00
	<u>82,038.50</u>	<u>15,202.20</u>

หมายเหตุ 37 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลนาไม้ไผ่
เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2567

29/5