



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
เรื่อง รายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

.....
ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง ได้ดำเนินการตามข้อบัญญัติงบประมาณ
รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในรอบปีงบประมาณที่ผ่านมา ด้วยความสุจริตประหยัด และ
รอบคอบ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน
และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำ
รายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ
ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณี
องค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล ข้อ ๑๑๐ ให้องค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนารายงานการเงินตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ
สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง ได้จัดทำรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ
๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดแนบท้ายนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสำราญ แก่นโสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

ที่ อบ ๘๑๙๐๒/

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล ข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนารายงานการเงินตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

บัดนี้ กองคลัง ได้ดำเนินการปิดบัญชี และรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดเรียนมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวจิระนัน ธนูศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชี

(นางสาวดวงจันทร์ พากเพียร)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

- เพื่อทราบและประกาศสำเนารายงานฯ

(นายศาสนะ ประทาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

- ทราบ

(นายสำราญ แก่นโสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2567	ปี 2566
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	50,533,049.53	49,003,394.82
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	78,416.97	65,990.86
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	212,930.00	212,930.00
วัสดุคงเหลือ	7	54,427.00	17,664.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	14,046.12	16,255.70
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		50,892,869.92	49,316,235.38
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	9	290,725.42	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	5,433,573.00	4,859,878.22
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	18,524,245.84	15,516,589.84
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		24,248,544.26	20,376,468.06
รวมสินทรัพย์		75,141,413.88	69,692,703.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวดวงจันทร์ พากเพียร)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายศานะ ประทาน)

รองปลัด อบต.รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

(นายสำราญ แก่นโสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2567	ปี 2566
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	12	-	495,000.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	13	17,650.00	
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	79,133.14	26,018.03
เงินรับฝากระยะสั้น	15	438,495.00	388,701.29
รวมหนี้สินหมุนเวียน		535,278.14	909,719.32
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	16	1,552,030.13	1,414,904.13
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,552,030.13	1,414,904.13
รวมหนี้สิน		2,087,308.27	2,324,623.45
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	18	73,054,105.61	67,368,079.99
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		73,054,105.61	67,368,079.99
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		75,141,413.88	69,692,703.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวดวงจันทร์ พากเพียร)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายศาสนา ประทาน)

รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

(นายสำราญ แก่นโสม)

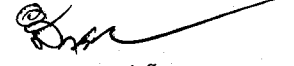
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2567	ปี 2566
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	19	26,165,382.39	23,760,490.60
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20	801,106.00	692,796.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	21	29,948,876.00	30,521,666.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	22	257,714.41	229,915.30
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	23	10,778.25	6,645.98
รายได้อื่น	24	639,090.05	365,634.95
รวมรายได้		57,822,947.10	55,577,148.83
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	17,143,412.62	17,519,303.60
ค่าบำเหน็จบำนาญ	26	443,360.00	448,740.00
ค่าตอบแทน	27	434,050.00	388,750.00
ค่าใช้สอย	28	7,415,709.19	6,988,032.32
ค่าวัสดุ	29	1,726,027.65	1,673,283.11
ค่าสาธารณูปโภค	30	461,802.13	391,354.31
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	4,355,664.65	7,524,145.22
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	5,523,521.32	5,670,348.50
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	14,504,490.64	13,360,776.09
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	234,028.00	206,652.00
รวมค่าใช้จ่าย		52,242,066.20	54,171,385.15
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		5,580,880.90	1,405,763.68
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		5,580,880.90	1,405,763.68

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

 (นางสาวดวงจันทร์ พากเพียร) นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง	 (นายศาสนะ ประทาน) รองปลัด อบต.รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง	 (นายสำราญ แก่นโสม) นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
---	---	---

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				องค์ประกอบ		รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	ทุน ดำเนินการ ชำระหนี้	กำไร/ ขาดทุน สะสม	รวมรายได้สูง/ (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	44,823,645.33	19,139,219.98	2,001,578.89	-	-	65,964,444.20	65,964,444.20
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	44,823,645.33	19,139,219.98	2,001,578.89	-	-	65,964,444.20	65,964,444.20
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566	-	-	(2,127.89)	-	-	(2,127.89)	(2,127.89)
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	983,858.81	173,622.14	248,282.73	-	-	1,405,763.68	1,405,763.68
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	45,807,504.14	19,312,842.12	2,247,733.73	-	-	67,368,079.99	67,368,079.99
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	45,807,504.14	19,312,842.12	2,247,733.73	-	-	67,368,079.99	67,368,079.99
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - ตามที่รายงานไว้เดิม	45,807,504.14	19,312,842.12	2,247,733.73	-	-	67,368,079.99	67,368,079.99
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567	19,415,724.84	(19,312,842.12)	2,262.00	-	-	105,144.72	105,144.72
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	5,650,481.30	-	(69,600.40)	-	-	5,580,880.90	5,580,880.90
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	70,873,710.28	-	2,180,395.33	-	-	73,054,105.61	73,054,105.61
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567							

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวดวงจันทร์ พากเพียร)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสาธิต ประทาน)

รองปลัด อบต. รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

(นายสำราญ แก่นโสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง ตั้งอยู่ที่บ้านนาโพธิ์เหนือ หมู่ 8 ตำบลนาโพธิ์กลาง อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลางได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 55,530,827 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 54,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,985,900 บาท และรายจ่ายประจำ จำนวน 51,544,927 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงาน รักษาความสงบภายใน แผนงาน การศึกษา แผนงาน สาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์ในวัดโพธาราม ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์ในวัดบุญธิคาราม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองผือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งนาเมือง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านชะยอมและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาโพธิ์เหนือ 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 และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 5144 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2566 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1459 ลงวันที่ 2 เมษายน 2567 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

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

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไข ในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการ ดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะ รับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหาย ให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระ ค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้ง บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.3 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจาก เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้ กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่า ไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของ รอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์ แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามีมูลค่าตั้งแต่ 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 และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชีส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของชื่อหน่วยงาน ที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	15	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		

- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของชื่อหน่วยงาน ที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 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	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.10 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้อุดหนุนในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่มีความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.11 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.12 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงานตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 สถานธนาบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการทำเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	ปี 2567	ปี 2566
เงินฝากสถาบันการเงิน	33,002,126.39	34,359,412.70
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	17,530,923.14	14,643,982.12
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>50,533,049.53</u>	<u>49,003,394.82</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	ปี 2567	ปี 2566
รายได้ค้างรับ	78,416.97	65,990.86
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>78,416.97</u>	<u>65,990.86</u>

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	ปี 2567	ปี 2566
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	212,930.00	212,930.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น (สุทธิ)	<u>212,930.00</u>	<u>212,930.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	(หน่วย:บาท) รวม
2567	-	-	212,930.00	212,930.00
2566	-	-	212,930.00	212,930.00

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	ปี 2567	ปี 2566
วัสดุคงคลัง	54,427.00	17,664.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>54,427.00</u>	<u>17,664.00</u>

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	ปี 2567	ปี 2566
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	14,046.12	16,255.70
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>14,046.12</u>	<u>16,255.70</u>

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

	ปี 2567	ปี 2566
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	290,725.42	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>290,725.42</u>	<u>-</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับ สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	ปี 2567	ปี 2566
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,664,912.00	7,458,012.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,335,005.37)	(3,933,413.74)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	4,329,906.63	3,524,598.26
ครุภัณฑ์	3,125,891.00	2,946,891.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,022,224.63)	(1,611,611.04)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	1,103,666.37	1,335,279.96
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	5,433,573.00	4,859,878.22

(หน่วย:บาท)

2566

ราคาทุน

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	-	6,398,012.00	2,695,090.00	-	9,093,102.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	1,060,000.00	251,801.00	-	1,311,801.00
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	0.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	-	7,458,012.00	2,946,891.00	-	10,404,903.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม					0.00
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	(3,584,625.29)	(1,253,322.52)	-	(4,837,947.81)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	(348,788.45)	(358,288.52)	-	(707,076.97)
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	-	(3,933,413.74)	(1,611,611.04)	-	(5,545,024.78)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	-	3,524,598.26	1,335,279.96	-	4,859,878.22

(หน่วย:บาท)

2567

ราคาทุน

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	7,458,012.00	2,946,891.00	-	10,404,903.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	1,206,900.00	179,000.00	-	1,385,900.00
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	8,664,912.00	3,125,891.00	-	11,790,803.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	(3,933,413.74)	(1,611,611.04)	-	(5,545,024.78)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	(401,591.63)	(410,613.59)	-	(812,205.22)
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	(4,335,005.37)	(2,022,224.63)	-	(6,357,230.00)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	4,329,906.63	1,103,666.37	-	5,433,573.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับ สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

(หน่วย:บาท)

	ปี 2567	ปี 2566
ถนน	32,982,860.85	27,628,860.85
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(18,210,855.48)	(15,952,316.75)
ถนน - สุทธิ	14,772,005.37	11,676,544.10
สะพาน	60,500.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(2,074.52)	-
สะพาน - สุทธิ	58,425.48	-
อ่างเก็บน้ำ	30,500.00	30,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(3,459.46)	(2,442.79)
อ่างเก็บน้ำ - สุทธิ	27,040.54	28,057.21
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	7,061,300.00	5,926,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(3,394,525.55)	(2,114,311.47)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	3,666,774.45	3,811,988.53
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	18,524,245.84	15,516,589.84

(หน่วย:บาท)

	2566					
	ถนน	สะพาน	เขื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	24,352,972.85	-	-	30,500.00	4,297,300.00	28,680,772.85
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	3,275,888.00	-	-	-	1,629,000.00	4,904,888.00
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	27,628,860.85	-	-	30,500.00	5,926,300.00	33,585,660.85
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	(10,165,739.66)	-	-	(1,426.12)	(1,082,709.09)	(11,249,874.87)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(5,786,577.09)	-	-	(1,016.67)	(1,031,602.38)	(6,819,196.14)
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	(15,952,316.75)	-	-	(2,442.79)	(2,114,311.47)	(18,069,071.01)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	11,676,544.10	-	-	28,057.21	3,811,988.53	15,516,589.84

(หน่วย:บาท)

	2567					
	ถนน	สะพาน	เขื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	27,628,860.85	-	-	30,500.00	5,926,300.00	33,585,660.85
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	5,354,000.00	60,500.00	-	-	1,135,000.00	6,549,500.00
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	32,982,860.85	60,500.00	-	30,500.00	7,061,300.00	40,135,160.85
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(15,952,316.75)	-	-	(2,442.79)	(2,114,311.47)	(18,069,071.01)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(2,258,538.73)	(2,074.52)	-	(1,016.67)	(1,280,214.08)	(3,541,844.00)
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(18,210,855.48)	(2,074.52)	-	(3,459.46)	(3,394,525.55)	(21,610,915.01)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	14,772,005.37	58,425.48	-	27,040.54	3,666,774.45	18,524,245.84

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	-	495,000.00
รวมเจ้าหนี้การค้า	-	495,000.00

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	17,650.00	-
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	17,650.00	-

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	42,911.87	9,535.84
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	36,221.27	16,482.19
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	79,133.14	26,018.03

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
เงินรับฝากอื่น	370.00	45,601.29
เงินประกันสัญญา	438,125.00	343,100.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	438,495.00	388,701.29

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	968,044.13	968,044.13
เงินประกันสัญญา	583,986.00	446,860.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,552,030.13	1,414,904.13

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน		(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้			
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,572,000.00	594,000.00	
รวม	1,572,000.00	594,000.00	

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ไม่เกิน 1 ปี	798,900.00	-
รวม	798,900.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 18 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
เงินสะสม	70,873,710.28	45,807,504.14
เงินทุนสำรองเงินสะสม	-	19,312,842.12
รายได้สะสม	2,180,395.33	2,247,733.73
รวม รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>73,054,105.61</u>	<u>67,368,079.99</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	682,317.56	694,148.67
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,723,246.83	12,388,750.93
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,459,210.89	5,184,467.29
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	104,625.72	111,004.49
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,920,169.55	5,099,634.14
รวม รายได้ภาษี	<u>25,889,570.55</u>	<u>23,478,005.52</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	67,493.51	90,919.13
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	66,159.34	54,291.72
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	57,227.59	120,332.23
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	84,911.40	15,932.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	20.00	1,010.00
รวม รายได้ค่าธรรมเนียม	<u>275,811.84</u>	<u>282,485.08</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>26,165,382.39</u>	<u>23,760,490.60</u>

หมายเหตุ 20 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	751,806.00	677,396.00
รายได้จากค่าเช่า	49,300.00	15,400.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>801,106.00</u>	<u>692,796.00</u>

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	29,176,586.00	28,404,817.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	443,360.00	448,740.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	1,636,288.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	328,930.00	31,820.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	-	1.00
รวม รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>29,948,876.00</u>	<u>30,521,666.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 22 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	ปี 2567	ปี 2566
รายได้ภาษี	176,248.36	153,690.12
รายได้ค่าธรรมเนียม	2,706.45	1,552.80
รายได้ค่าปรับ	48,559.60	31,672.38
รายได้ใบอนุญาต	30,200.00	43,000.00
รวม รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>257,714.41</u>	<u>229,915.30</u>

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	ปี 2567	ปี 2566
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	10,778.25	6,645.98
รวม รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>10,778.25</u>	<u>6,645.98</u>
รวม รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>10,778.25</u>	<u>6,645.98</u>

หมายเหตุ 24 รายได้อื่น

	ปี 2567	ปี 2566
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	374,245.38	231,939.95
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	1,257.03	-
รายได้อื่น	263,587.64	133,695.00
รวม รายได้อื่น	<u>639,090.05</u>	<u>365,634.95</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	ปี 2567	ปี 2566
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,073,571.00	6,491,864.60
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,520,000.00	1,707,120.00
ค่าล่วงเวลา	73,840.00	20,160.00
เงินประจำตำแหน่ง	84,113.00	210,226.00
ค่าจ้าง	366,060.00	346,020.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	6,469,669.32	6,146,867.00
เงินค่าครองชีพ	174,986.76	148,310.00
โบนัส	-	1,059,625.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	50,369.00	55,400.00
เงินวิทยฐานะ	126,000.00	126,000.00
เงินสมทบ กบพ.	510,576.54	482,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	284,390.00	249,460.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,737.00	7,011.00
ค่าเช่าบ้าน	403,100.00	375,600.00
เงินเพิ่ม	-	93,640.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>17,143,412.62</u>	<u>17,519,303.60</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 26 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

	ปี 2567	ปี 2566
บำนาญ	240,000.00	270,000.00
เงินบำเหน็จ	203,360.00	-
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	-	178,740.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>443,360.00</u>	<u>448,740.00</u>

หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	ปี 2567	ปี 2566
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	434,050.00	388,750.00
รวมค่าตอบแทน	<u>434,050.00</u>	<u>388,750.00</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	ปี 2567	ปี 2566
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	513,390.00	309,190.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	145,609.00	106,048.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,056,249.00	3,949,240.66
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,249,621.49	2,171,453.26
ค่าธรรมเนียม	20,200.00	19,200.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	41,200.00	58,350.00
ค่าเช่า	114,640.65	114,129.08
ค่าประชาสัมพันธ์	33,528.50	28,874.00
ค่าใช้สอยอื่น	241,270.55	231,547.32
รวมค่าใช้สอย	<u>7,415,709.19</u>	<u>6,988,032.32</u>

หมายเหตุ 29 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	ปี 2567	ปี 2566
ค่าวัสดุทั่วไป	1,260,936.95	1,041,863.41
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	371,890.70	431,019.70
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	93,200.00	200,400.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,726,027.65</u>	<u>1,673,283.11</u>

หมายเหตุ 30 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	ปี 2567	ปี 2566
ค่าไฟฟ้า	298,946.58	272,606.08
ค่าน้ำประปาและบาดาล	1,316.00	-
ค่าโทรศัพท์	3,042.35	2,484.54
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	121,812.20	93,888.69
ค่าบริการไปรษณีย์	36,685.00	22,375.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>461,802.13</u>	<u>391,354.31</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	403,853.63	348,861.55
ครุภัณฑ์	410,613.59	356,087.53
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,541,197.43	6,819,196.14
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,355,664.65</u>	<u>7,524,145.22</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,523,521.32	5,644,815.50
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น	-	25,533.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>5,523,521.32</u>	<u>5,670,348.50</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>5,523,521.32</u>	<u>5,670,348.50</u>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น	40,000.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	200,000.00	222,526.09
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	11,534,800.00	11,153,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,594,481.73	1,446,872.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	401,637.00	358,128.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	54,322.00	179,450.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>13,825,240.73</u>	<u>13,360,776.09</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	679,249.91	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>679,249.91</u>	<u>-</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>14,504,490.64</u>	<u>13,360,776.09</u>

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	34,628.00	10,900.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	199,400.00	195,752.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>234,028.00</u>	<u>206,652.00</u>