



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง ได้ดำเนินการตามข้อบัญญัติงบประมาณ
รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในรอบปีงบประมาณที่ผ่านมา ด้วยความสุจริตประหยัด และ
รอบคอบ

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝาก
เงินการเก็บรักษาและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่
๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ กำหนดให้หัวหน้ากองคลัง จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบ
ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้น
ปีพร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย โดยผ่านสำนักงานคลังจังหวัด และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณี
องค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล

จึงขอรายงานงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้
ประชาชนทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดตามเอกสารท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสำราญ แก่นโสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	45,650,854.71	30,628,547.59
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	40,074.38	105,008.88
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	216,430.00	219,430.00
เงินลงทุนระยะสั้น	7	-	12,673,447.89
วัสดุคงเหลือ	8	12,542.00	18,477.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	1,333.33	12,789.46
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		45,921,234.42	43,657,700.82
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	4,075,264.88	2,797,248.98
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	17,544,687.20	19,781,399.60
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		21,619,952.08	22,578,648.58
รวมสินทรัพย์		67,541,186.50	66,236,349.40



(นายศาสนะ ประทาน)

จ.ส.อ.

(สุวัตร พงษ์มา)

(นายสำราญ แก่นโสม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

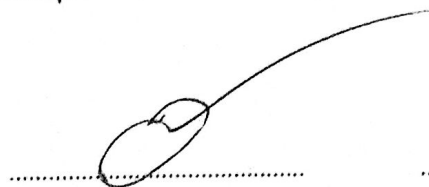
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

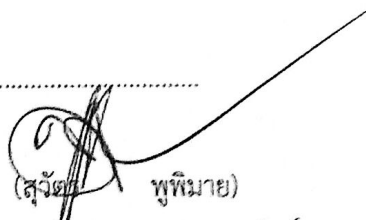
(หน่วยบาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	14	-	980,586.26
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	51,050.26	45,016.38
เงินรับฝากระยะสั้น	15	314,748.29	526,766.15
รวมหนี้สินหมุนเวียน		365,798.55	1,552,368.79
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	16	1,277,043.84	1,239,209.24
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,277,043.84	1,239,209.24
รวมหนี้สิน		1,642,842.39	2,791,578.03
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	19	65,898,344.11	63,444,771.37
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		65,898,344.11	63,444,771.37
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		67,541,186.50	66,236,349.40
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			



(นายศาสนะ ประทาน)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

จ.ส.อ.


(ผู้จัด) พุฒิมา

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง



(นายสำราญ แก่นโสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	20	23,351,011.74	21,490,908.93
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21	2,580.00	79,250.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	22	27,493,507.00	42,800,890.23
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	23	145,543.78	183,899.71
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24	1,799.00	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	37,903.41	6,932.83
รายได้อื่น	26	391,480.95	381,767.79
รวมรายได้		51,423,825.88	64,943,649.49
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	16,423,397.84	17,236,859.07
ค่าตอบแทน	28	552,922.50	240,790.00
ค่าใช้จ่ายสอย	29	4,494,634.98	4,526,247.34
ค่าวัสดุ	30	1,500,624.98	812,265.00
ค่าสาธารณูปโภค	31	318,771.48	302,693.69
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	32	-	147,760.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	6,817,895.50	5,699,559.61
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	34	5,534,882.86	277,078.88
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	35	13,177,129.50	18,282,706.06
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	152,573.50	334,683.00
รวมค่าใช้จ่าย		48,972,833.14	47,860,642.65
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		2,450,992.74	17,083,006.84
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		2,450,992.74	17,083,006.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายศาสสนะ ประทาน)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

จ.ศ.อ.
(สุวัตร พินิจ)

(นายสำราญ แก่นโสม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

นายบท 12

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์กลาง
งบกลางงบที่โอนงบโดยสิทธิ/ส่วน
ส่วนที่โอนงบวันที่ 30 กันยายน 2565

รายได้/ส่วนที่โอนงบ

งบที่โอนงบ
งบที่โอนงบ/ส่วน

งบ

งบที่โอนงบ/ส่วน

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม
ยอดคงเหลือจากงบที่โอนงบโดยสิทธิ/ส่วน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสิทธิ/ส่วนที่โอนงบ/ส่วนที่โอนงบ
รายได้/ส่วนที่โอนงบ/ส่วนที่โอนงบ/ส่วนที่โอนงบ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม
ยอดคงเหลือจากงบที่โอนงบโดยสิทธิ/ส่วน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสิทธิ/ส่วนที่โอนงบ/ส่วนที่โอนงบ
รายได้/ส่วนที่โอนงบ/ส่วนที่โอนงบ/ส่วนที่โอนงบ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

งบกลาง	งบกลางงบที่โอนงบโดยสิทธิ/ส่วน	รายได้/ส่วนที่โอนงบ	งบกลางงบที่โอนงบโดยสิทธิ/ส่วน	งบกลางงบที่โอนงบโดยสิทธิ/ส่วน	งบกลางงบที่โอนงบโดยสิทธิ/ส่วน	งบกลางงบที่โอนงบโดยสิทธิ/ส่วน	งบกลางงบที่โอนงบโดยสิทธิ/ส่วน	งบกลางงบที่โอนงบโดยสิทธิ/ส่วน	งบกลางงบที่โอนงบโดยสิทธิ/ส่วน
18,461,130.34	15,439,627.77	-	-	-	-	33,900,758.11	33,900,758.11	-	-
4,097,601.50	3,143,002.00	2,107,901.30	-	-	-	10,149,465.32	10,149,465.32	-	-
23,358,771.92	18,583,510.21	2,107,901.30	-	-	-	44,050,223.43	44,050,223.43	-	-
5,529,362.96	2,256,015.60	-	-	-	-	3,273,347.36	3,273,347.36	-	-
14,316,188.60	2,526,306.22	200,032.02	-	-	-	17,003,006.84	17,003,006.84	-	-
43,204,323.48	18,853,880.83	2,308,373.32	-	-	-	64,406,577.63	64,406,577.63	-	-
43,204,323.48	18,853,880.83	2,308,373.32	-	-	-	64,406,577.63	64,406,577.63	-	-
43,204,323.48	18,853,880.83	2,308,373.32	-	-	-	64,406,577.63	64,406,577.63	-	-
817,382.32	144,203.94	-	-	-	-	961,626.26	961,626.26	-	-
42,386,941.16	18,709,636.89	2,308,373.32	-	-	-	63,444,951.37	63,444,951.37	-	-
2,400.00	-	-	-	-	-	2,400.00	2,400.00	-	-
2,378,119.09	419,668.08	346,790.43	-	-	-	2,450,992.74	2,450,992.74	-	-
44,767,460.25	19,129,304.97	2,001,578.89	-	-	-	65,898,344.11	65,898,344.11	-	-

(นายศานะ ประทาน)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

จ.ส.อ.
(ผู้ตรวจ)
ผู้ตรวจ

(นายสำราญ แก่นโสม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์กลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

ชื่อหน่วยงานมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง ชื่อหน่วยงานตั้งอยู่ที่บ้านนาโพธิ์เหนือ หมู่ 8 ตำบลนาโพธิ์กลาง อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

ชื่อหน่วยงานได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 52,800,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 54,500,000. บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,831,900.- บาท และงบประจำ จำนวน 46,968,100 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงาน รักษาความสงบภายใน แผนงาน.การศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศึกษา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

ชื่อหน่วยงานมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์ในวัดโพธาราม ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์ในวัดบุญธิศาราม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองผือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งนาเมือง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านชะขอมและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาโพธิ์เหนือ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน 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 ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนาณูบาลรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณูบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานำ เป็นต้น

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

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

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

3.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่นประกอบด้วย เงินรอรับคืนจากการจ่ายเงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง เงินจ่ายล่วงหน้าให้หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่งที่บุคคลภายนอกเป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ และลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิดที่ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์สินถาวร หมายถึง ทรัพย์สินรับจำนำซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนาณูปาล ที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ โดยสถานธนาณูปาลมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้ หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณูปาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปไม่มีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

- ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

- สิทธิประโยชน์อื่น หมายถึง สิทธิประโยชน์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สิทธิประโยชน์ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ 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		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ไม้หรือวัสดุอื่นๆ 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 ค่าเสื่อมราคานั้นหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของชื่อหน่วยงาน ที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567

ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการ
จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) 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 แต่หน่วยงาน
ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับ
เรียบร้อยแล้ว

3.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงาน
ยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น
รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.11 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ
หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการ
ประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเองรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนด
ชำระจะรับรู้ทุกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อ
ได้รับเงิน

(3) รายได้จากการขายสินค้าและบริการ และรายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล หน่วยงานจะรับรู้รายได้
เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจ
เฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน

ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่า ตามที่ได้รับ

3.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่าย เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการ และหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปา หมู่บ้าน กิจการสถานีนขนส่ง กิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	32,945,613.38	30,628,547.59
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	12,705,241.33	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>45,650,854.71</u>	<u>30,628,547.59</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้เงินยืม	-	70,860.00
รายได้ค้างรับ	40,074.38	34,148.88
รวม	<u>40,074.38</u>	<u>105,008.88</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>40,074.38</u>	<u>105,008.88</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 15 วัน	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 15 วัน	เกินกว่า 15 วัน	
2565	-	-	-	-
2564	70,860.00	-	-	70,860.00

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	216,430.00	219,430.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>216,430.00</u>	<u>219,430.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2565	200,000.00	-	-	200,000.00
2564	375,000.00	-	1,828.00	376,828.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	-	12,673,447.89
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	-	12,673,447.89

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	12,542.00	18,477.00
รวมวัสดุคงเหลือ	12,542.00	18,477.00

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,333.33	12,789.46
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,333.33	12,789.46

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

216,430.00	219,430.00
(216,430.00)	(219,430.00)

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,057,012.00	5,438,012.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,406,774.05)	(3,264,184.29)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>2,650,237.95</u>	<u>2,173,827.71</u>
ครุภัณฑ์	2,670,590.00	1,464,390.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,245,563.07)	(840,968.73)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>1,425,026.93</u>	<u>623,421.27</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u><u>4,075,264.88</u></u>	<u><u>2,797,248.98</u></u>

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ถนน	24,352,972.85	22,015,972.85
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(10,188,135.28)	(4,685,870.59)
ถนน (สุทธิ)	<u>14,164,837.57</u>	<u>17,330,102.26</u>
อ่างเก็บน้ำ	30,500.00	30,500.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(1,426.12)	(409.45)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	<u>29,073.88</u>	<u>30,090.55</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	4,662,800.00	3,065,800.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,312,024.25)	(644,593.21)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>3,350,775.75</u>	<u>2,421,206.79</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>17,544,687.20</u></u>	<u><u>19,781,399.60</u></u>

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	32,645.03	26,896.64
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	18,405.23	18,119.74
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>51,050.26</u></u>	<u><u>45,016.38</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ชื่อบัญชี	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	961,806.26
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	18,780.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	980,586.26

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	1,832.86
เงินรับฝากอื่น	41,188.29	53,383.29
เงินประกันสัญญา	273,560.00	471,550.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	314,748.29	526,766.15

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	964,193.84	958,649.24
เงินประกันสัญญา	312,850.00	280,560.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,277,043.84	1,239,209.24

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวนรวม 29,330 บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนรวม 94,000 บาท รายละเอียดดังนี้

-ภาระผูกพัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นสัญญาจ้างเหมาบริการสำรวจความพึงพอใจของผู้ขอรับบริการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง จำนวนเงิน 29,330 บาท

-ภาระผูกพัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เป็นสัญญาจ้างออกแบบพื้นที่ก่อสร้างตลาดสะอาด ปลอดภัยทางไกลโรคติดต่อ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง จำนวนเงิน 94,000 บาท

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	29,330.00	94,000.00
รวม	29,330.00	94,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวนรวม 2,018,330 บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนรวม 199,000 บาท รายละเอียดดังนี้

-ภาระผูกพัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นสัญญาจ้างก่อสร้างโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายทาง

บะหมิงกอง จำนวนเงิน 448,000 บาท โครงการปรับปรุงต่อเติมอาคารอเนกประสงค์ (หอประชุมโดม อบต.) จำนวนเงิน 249,000 บาท โครงการก่อสร้างรั้ว ศพด.นาโพธิ์เหนือ จำนวนเงิน 199,000 บาท และโครงการก่อสร้างศาลาอเนกประสงค์บ้านชะยอม จำนวนเงิน 396,000 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 2,018,330 บาท

-ภาระผูกพัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เป็นสัญญาจ้างก่อสร้างอาคารอเนกประสงค์ บ้านนาโพธิ์เหนือ จำนวนเงิน 199,000 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 199,000 บาท

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2565	2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	2,018,330.00	199,000.00
รวม	2,018,330.00	199,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำนวนรวม 235,145.38 บาท รายละเอียดดังนี้

-ภาระผูกพัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ไม่มี

-ภาระผูกพัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นสัญญาโครงการจัดซื้อดินถมที่สวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติฯ

ตำบลนาโพธิ์กลาง อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี จำนวนเงิน 91,300 บาท และค่าอาหารเสริม (นม) ววดที่ 4 สำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัด อบต.นาโพธิ์กลาง และโรงเรียนในสังกัด สพฐ.ในเขตพื้นที่ อบต.นาโพธิ์กลาง จำนวนเงิน 143,845.38 บาท รวมเป็นเงิน 235,145.38 บาท

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	-	235,145.38
รวม	-	235,145.38

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 18 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง ได้แก้ไขข้อผิดพลาดหลังจากการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง ได้รับเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ที่มีต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี เหลือจ่ายที่ยังปรับปรุงบัญชีไม่ครบถ้วน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลางจึงได้ปรับปรุงรายการดังกล่าว โดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปดังนี้

-ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปเลขที่ JV-00242/65 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565 ปรับปรุงลดเงินทุนสำรองเงินสะสมและเพิ่มเงินสะสม ตามหนังสือที่ มท 0808.4/ว3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 เรื่อง ชักข้อแนะทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของ อปท. รายจ่าย ค้างจ่ายที่กันมาจากแหล่งเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ ให้ อปท.บันทึกรายการโดยเดบิต เงินทุนสำรองเงินสะสม เครดิต เงินสะสม องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลางบันทึกรายการบัญชีตามหนังสือสั่งการดังกล่าวไปแล้วตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปเลขที่ JV-01337/64 และยังบันทึกรายการตามหนังสือดังกล่าวไม่ครบถ้วนเป็นจำนวนเงิน 442,470.94 บาท จึงปรับปรุงเพิ่มเติม

-ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปเลขที่ JV-00244/65 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565 ปรับปรุงลดเงินสะสม และเพิ่มรายได้เงินอุดหนุน รับล่วงหน้า ตามหนังสือที่ มท 0808.4/ว2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 ข้อ 2 รายการที่ 2.2 ปรับปรุงเงินอุดหนุนทั่วไประบุ วัตถุประสงค์ที่ได้รับเงินแล้วแต่ยังไม่ได้เบิกจ่ายเงิน จำนวนเงิน 3,749,806.26 บาท ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีโดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปเลขที่ JV-01335/64 ไปแล้ว จำนวนเงิน 800,000 บาท คงเหลือ คงเหลือจำนวน 2,949,806.26 บาท เพื่อให้ถูกต้องตามแนวทางหนังสือดังกล่าว จึงปรับปรุงเพิ่มเติม จำนวนเงิน 2,949,806.26 บาท

-ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-00245/65 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565 ปรับปรุงรายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า ในกรณีรายจ่ายค้างจ่ายจากแหล่งเงินอุดหนุนทั่วไประบุวัตถุประสงค์ที่ได้รับเงินแล้ว และมีการเบิกจ่ายเงินแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามแนวทางหนังสือที่ มท 0808.4/ว2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวนเงินจากแหล่งดังกล่าว รวมทั้งสิ้น 1,988,000 บาท ปรับปรุงจำนวนเงินดังกล่าวเพิ่มเงินสะสม 1,689,800 บาท เพิ่มเงินทุนสำรองเงินสะสม 298,200 บาท

-ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปเลขที่ JV-00831/65, JV-00832/65, JV-00833/65 ลงวันที่ 30 กันยายน 2565 บันทึกวัสดุ คงคลังและปรับปรุงวัสดุทั่วไป เป็นรายการใบเสร็จรับเงินได้มาก่อนการยกยอดบัญชีปี 2564 ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง ตรวจสอบพบว่าใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่ ภ.บ.ท.11 จำนวน 4 เล่ม ราคาเล่มละ 45 บาท เป็นใบเสร็จรับเงินที่ได้มาก่อนการยกยอด บัญชีในปี 2564 จึงบันทึกบัญชีเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	44,767,460.25	42,386,788.16
เงินทุนสำรองเงินสะสม	19,129,304.97	18,709,609.89
รายได้สะสม	2,001,578.89	2,348,373.32
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	65,898,344.11	63,444,771.37

หมายเหตุ 20 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	660,248.20	407,195.81
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,230,311.60	10,532,648.27
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,112,749.02	3,647,332.34
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	114,203.18	108,969.70
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,099,400.66	6,591,787.91
รวมรายได้ภาษี	23,216,912.66	21,287,934.03

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

รายได้ค่าธรรมเนียม

รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	-	17,430.70
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	71,853.73	72,631.35
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	57,764.35	36,366.20
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	43,979.65
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,750.00	32,567.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,020.00	-
รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินทางสิทธิ กฎหมายกรมที่ดิน	1,711.00	-
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	134,099.08	202,974.90
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	23,351,011.74	21,490,908.93

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	80.00	150.00
รายได้จากค่าเช่า	2,500.00	79,100.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2,580.00	79,250.00

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	27,401,812.00	27,987,842.23
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	982,448.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	13,830,600.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	91,695.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	27,493,507.00	42,800,890.23

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	100,927.48	53,152.81
รายได้ค่าธรรมเนียม	44,216.30	3,731.90
รายได้ค่าปรับ	-	127,015.00
รายได้ใบอนุญาต	400.00	-
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	145,543.78	183,899.71

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	1,799.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	1,799.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	6,903.41	6,932.83
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31,000.00	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	37,903.41	6,932.83
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>37,903.41</u>	<u>6,932.83</u>

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	165,241.95	148,021.25
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	-	33,436.54
รายได้อื่น	226,239.00	200,310.00
รวมรายได้อื่น	<u>391,480.95</u>	<u>381,767.79</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,281,778.39	6,786,587.23
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,038,660.00	2,516,049.00
ค่าล่วงเวลา	25,660.00	18,700.00
เงินประจำตำแหน่ง	339,510.00	289,045.67
ค่าจ้าง	326,760.00	305,520.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,894,738.92	5,129,448.00
เงินค่าครองชีพ	102,200.00	123,197.00
โบนัส	-	844,681.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	47,300.00	16,800.00
เงินวิทยฐานะ	199,500.00	213,274.10
เงินสมทบ กบท.	396,956.30	330,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	183,011.00	148,064.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	12,813.23	7,893.07
ค่าเช่าบ้าน	478,600.00	459,600.00
เงินเพิ่ม	95,910.00	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	48,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>16,423,397.84</u>	<u>17,236,859.07</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	548,810.00	176,710.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	-	2,400.00
ค่าตอบแทนอื่น	4,112.50	61,680.00
รวมค่าตอบแทน	<u>552,922.50</u>	<u>240,790.00</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	336,395.00	280,372.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	202,802.00	167,981.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,927,810.28	2,336,307.56
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,808,565.72	867,389.21
ค่าธรรมเนียม	18,600.00	39,600.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	29,190.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	39,170.00	44,790.00
ค่าเช่า	94,311.24	43,016.81
ค่าประชาสัมพันธ์	32,227.00	86,280.00
ค่าใช้สอยอื่น	34,753.74	631,320.76
รวมค่าใช้สอย	<u>4,494,634.98</u>	<u>4,526,247.34</u>

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,004,558.48	397,796.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	250,966.50	198,169.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	245,100.00	216,300.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,500,624.98</u>	<u>812,265.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	194,773.92	184,126.38
ค่าโทรศัพท์	3,004.56	3,301.31
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	97,263.00	107,107.00
ค่าบริการไปรษณีย์	23,730.00	8,159.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	318,771.48	302,693.69

หมายเหตุ 32 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	147,760.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	147,760.00

หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	242,588.76	212,251.82
ครุภัณฑ์	404,594.34	419,912.03
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,170,712.40	5,067,395.76
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	6,817,895.50	5,699,559.61

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,508,115.36	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	26,767.50	27,304.50
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	5,534,882.86	27,304.50
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	249,774.38
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	-	249,774.38
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	5,534,882.86	277,078.88

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	211,400.00	10,648.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	108,300.00	223,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,839,500.00	10,676,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,440,233.50	6,423,295.06
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	333,701.00	375,058.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	243,995.00	573,805.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	13,177,129.50	18,282,706.06
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,177,129.50	18,282,706.06

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	1.00	0.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	0.00	168,800.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	152,572.50	165,883.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	152,573.50	334,683.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	30,628,547.59	-	30,628,547.59
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	324,438.88	(324,438.88)	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	105,008.88	105,008.88
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	219,430.00	219,430.00
เงินลงทุนระยะสั้น	12,673,447.89	-	12,673,447.89
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	18,477.00	(18,477.00)	-
วัสดุคงเหลือ	-	18,477.00	18,477.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12,789.46	-	12,789.46
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2,797,248.98	-	2,797,248.98
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	19,781,399.60	-	19,781,399.60
รวมสินทรัพย์	66,236,349.40	-	66,236,349.40
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	980,586.26	980,586.26
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	45,016.38	45,016.38
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	45,016.38	(45,016.38)	-
รายได้รับล่วงหน้า	961,806.26	(961,806.26)	-
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	18,780.00	(18,780.00)	-

เงินรับฝากระยะสั้น	-	526,766.15	526,766.15
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	526,766.15	(526,766.15)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,239,209.24	(1,239,209.24)	-
เงินรับฝากระยะยาว	-	1,239,209.24	1,239,209.24
รวมหนี้สิน	2,791,578.03	-	2,791,578.03
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	42,386,788.16	(42,386,788.16)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	18,709,609.89	(18,709,609.89)	-
รายได้สะสม	2,348,373.32	(2,348,373.32)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	(63,444,771.37)	63,444,771.37
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	63,444,771.37	-	63,444,771.37
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	66,236,349.40	-	66,236,349.40
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	-	21,490,908.93	21,490,908.93
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	79,250.00	79,250.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	42,800,890.23	42,800,890.23
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียมฯ	-	183,899.71	183,899.71
รายได้จัดเก็บเอง	644,917.50	(644,917.50)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21,490,908.93	(21,490,908.93)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	42,800,890.23	(42,800,890.23)	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	6,932.83	-	6,932.83
รายได้อื่น	-	381,767.79	381,767.79
รวมรายได้	64,943,649.49	0.00	64,943,649.49
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	17,236,859.07	-	17,236,859.07
ค่าตอบแทน	240,790.00	-	240,790.00
ค่าใช้จ่ายสอย	4,940,716.34	(414,469.00)	4,526,247.34
ค่าวัสดุ	545,556.00	266,709.00	812,265.00

ค่าสาธารณูปโภค	302,693.69	-	302,693.69
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	147,760.00	147,760.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,699,559.61	-	5,699,559.61
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	277,078.88	277,078.88
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	18,559,784.94	(277,078.88)	18,282,706.06
ค่าใช้จ่ายอื่น	334,683.00	-	334,683.00
รวมค่าใช้จ่าย	47,860,642.65	0.00	47,860,642.65