



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง
เรื่อง งบประมาณฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล ตามข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนาข่าวยางงานการเงิน ตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเวลาอันสมควร นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง จึงปิดประกาศสำเนาข่าวยางงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง ให้ทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดแนบท้ายประกาศ

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)

(นายวันชนะ ระวังษา)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กองคลัง..... องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง.....

ที่..... กบ.๗๓๗๐๒/-..... วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๗.....

เรื่อง..... รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗.....

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล นั้น

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง ได้จัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงิน
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ผู้รายงาน

(นายสุริยัน สรรเสริญ)

เจ้าพนักงานพัสดุ รักษาราชการแทน
นักวิชาการเงินและบัญชี

(นางนัฏฐาพร จินตานคร)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชาติชาติ สุระสังวาลย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายวันชนะ ระวังงา)

รองนายกององค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2567	2566
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	54,000,072.85	50,474,562.78
ลูกหนี้การค้า	5	860,312.00	698,856.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	927,083.29	665,045.30
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	316,200.14	243,964.06
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	412,995.27	412,995.27
เงินลงทุนระยะสั้น	9	9,000,000.00	9,000,000.00
วัสดุคงเหลือ	10	214,906.00	186,268.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		65,731,569.55	61,681,691.41
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11	227,635.70	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	17,770,672.67	21,536,665.22
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	57,862,112.02	52,417,056.35
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	116,986.30	216,986.30
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		75,977,406.69	74,170,707.87
รวมสินทรัพย์		141,708,976.24	135,852,399.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางนันทราพร จินดานคร)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายชาติชาย สุระสังวาลย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง



(นายวันชนะ ระวังงา)
รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2567	2566
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	15	2,769,900.00	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	16	16,500.00	910.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	17	35,358.29	111,673.71
เงินรับฝากระยะสั้น	18	900,101.92	1,154,395.96
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>3,721,860.21</u>	<u>1,266,979.67</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	19	1,426,433.79	1,420,132.64
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,426,433.79</u>	<u>1,420,132.64</u>
รวมหนี้สิน		<u>5,148,294.00</u>	<u>2,687,112.31</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	<u>136,560,682.24</u>	<u>133,165,286.97</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>136,560,682.24</u>	<u>133,165,286.97</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>141,708,976.24</u>	<u>135,852,399.28</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางนันทราพร จินตานคร)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายชาติชาย สุระสังวาลย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง



(นายวันชนะ ระวังงา)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2567	2566
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	33,612,171.21	29,541,693.98
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	27,587,883.10	21,616,524.39
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	4,839,404.74	3,860,419.82
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25	180.14	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	13,543.70	9,806.96
รายได้อื่น	27	542,333.28	336,595.17
รวมรายได้		66,595,516.17	55,365,040.32
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	14,967,332.07	13,859,349.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	488,378.40	525,173.39
ค่าตอบแทน	30	955,450.00	1,431,371.00
ค่าใช้สอย	31	9,981,925.63	10,498,117.79
ค่าวัสดุ	32	3,604,187.22	3,417,971.20
ค่าสาธารณูปโภค	33	759,701.78	763,394.09
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	14,866,667.23	14,435,665.88
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	1,384,919.30	5,047,786.57
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	15,691,431.28	12,089,733.84
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	510,591.99	305,253.86
รวมค่าใช้จ่าย		63,210,584.90	62,373,816.62
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		3,384,931.27	(7,008,776.30)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางนันทฎาพร จินदानคร)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชาติชาย สุระสังวาลย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

(นายวันชนะ ระวีงษา)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	113,234,628.63	21,891,892.72	140,022,649.68	140,022,649.68
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	113,234,628.63	21,891,892.72	140,022,649.68	140,022,649.68
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	1,129,849.61	(978,436.02)	151,413.59	151,413.59
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(6,771,601.47)	-	(7,008,776.30)	(7,008,776.30)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	107,592,876.77	20,913,456.70	133,165,286.97	133,165,286.97


(นางนุญฉาพร จินดานคร)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาการการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายชาติชาย สุระสังวาลย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง


(นายวันชนะ ระวังงา)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - ตามที่รายงานไว้เดิม	107,592,876.77	20,913,456.70	4,658,953.50	133,165,286.97	133,165,286.97
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - หลังการปรับปรุง	107,592,876.77	20,913,456.70	4,658,953.50	133,165,286.97	133,165,286.97
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567	20,923,920.70	(20,913,456.70)	-	10,464.00	10,464.00
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	3,365,985.60	-	18,945.67	3,384,931.27	3,384,931.27
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	131,882,783.07	-	4,677,899.17	136,560,682.24	136,560,682.24
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567					

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางนัฐภาพร จินตานคร)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาการการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายชาติชาย สุระสังวาลย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง



(นายวันชนะ ระวังงา)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการการแทน
 นายกองัดการบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง มีฐานะเป็นนิติบุคคลและเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งจัดตั้งตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ จัดให้มีและบำรุงทางน้ำและทางบก การรักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดินและที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็กและเยาวชน ผู้สูงอายุและพิการ คุ้มครอง ดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และบำรุงรักษา ศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือ คลอง ตั้งอยู่ในพื้นที่ หมู่ที่ 6 ตำบลเหนือคลอง อำเภอเหนือคลอง จังหวัดกระบี่

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562)

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 55,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 52,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 8,090,800 บาท และงบประจำ จำนวน 46,909,200 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง จำนวน 15,627,406 บาท แผนงานบริหารทั่วไป จำนวน 12,667,666 บาท แผนงาน รักษาความสงบภายใน จำนวน 1,057,900 บาท แผนงานการศึกษา จำนวน 7,911,308 บาท แผนงาน สาธารณสุข จำนวน 917,120 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ จำนวน 2,925,820 บาท แผนงานเคหะและชุมชน จำนวน 5,788,280 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ จำนวน 1,830,000 บาท แผนงาน อุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 6,254,500 บาท แผนงานการเกษตร จำนวน 20,000 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์ พัฒนาเด็กองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอก งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ใน รายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4 /ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นที่ มท 0808.4 /ว 5144 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2566 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4 /ว 1459 ลงวันที่ 2 เมษายน 2567 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากกระทรวงการคลัง และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้ชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ได้แก่ เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพ และสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของ มูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัด มูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วย มูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของ องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 22 สิงหาคม 2562 ดังนี้

อาคารถาวร	20 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
- ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	7 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 - 20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	7 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	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 22 สิงหาคม 2562 ดังนี้

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

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น 3 ปี

-ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึง ระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

3.12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.14 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.15 เงินรับฝากระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาที่มีระยะเวลาส่งคืน 1 ปี เช่นเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เป็นต้นไป

3.16 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.17 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.18 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.19 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะ มีข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สามหรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.21 รายได้อื่น

รายได้ของหน่วยงานเป็นไปตามค่านิยมของรายได้ ซึ่งเกิดจากรายการอื่นๆ นอกเหนือจากรายการที่ระบุไว้ข้างต้น รวมถึงรายได้เงินนอกงบประมาณที่ได้รับการยกเว้นให้หักจากการจัดเก็บรายได้ ได้แก่ รายได้ออกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน รายได้ออกเบี้ยเงินลงทุน รายได้ค่าขายเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง รายได้จาก การขายครุภัณฑ์ เป็นต้น

3.22 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายได้จัดประเภทรายการตามลักษณะของค่าใช้จ่ายแสดงรายการในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่

- 1) ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออกหรือการใช้ไปซึ่งสินทรัพย์ต่าง ๆ หรือการก่อกวนต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ
- 2) เกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย ดังนี้
 - (ก) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย และ
 - (ข) สามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินฝากสถาบันการเงิน	37,054,152.14	33,528,642.07
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	16,945,920.71	16,945,920.71
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	54,000,072.85	50,474,562.78

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	1,428,740.00	1,113,300.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(568,428.00)	(414,444.00)
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	860,312.00	698,856.00

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	
2567	-	-	1,428,740.00	1,428,740.00
2566	34,840.00	34,520.00	1,043,940.00	1,113,300.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ลูกหนี้ค่าภาษี	1,353,400.36	1,010,844.88
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(426,317.07)	(345,799.58)
รวมลูกหนี้เงินโอน	927,083.29	665,045.30
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	927,083.29	665,045.30

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ค้างรับ	173,208.16	100,972.08
ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด	142,991.98	142,991.98
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	316,200.14	243,964.06

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด จำนวน 142,991.98 บาท เกิดจากกรณีเงินขาดบัญชี จากการจัดเก็บรายได้ค่าภาษีโรงเรียนและที่ดิน และภาษีป้าย โดยให้ผู้รับผิดชอบชดใช้สินไหมทดแทนตามคำสั่งอำเภอเหนือคลอง ที่ 309/2563

ลงวันที่ 15 กรกฎาคม 2563

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	-
- สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	412,995.27	412,995.27
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	412,995.27	412,995.27

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2567	-	412,995.27	-	412,995.27
2566	-	412,995.27	-	412,995.27

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินฝากประจำ	9,000,000.00	9,000,000.00
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	9,000,000.00	9,000,000.00

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
วัสดุคงคลัง	214,906.00	186,268.00
รวมวัสดุคงเหลือ	214,906.00	186,268.00

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	227,635.70	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	227,635.70	-

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ที่ดิน	1,300,000.00	1,300,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	16,752,692.03	16,752,692.03
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(10,446,106.47)	(9,947,577.92)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	6,306,585.56	6,805,114.11
ครุภัณฑ์	23,673,635.00	23,406,535.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(13,509,547.89)	(9,974,983.89)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	10,164,087.11	13,431,551.11
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	17,770,672.67	21,536,665.22

	(หน่วย : บาท)				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	2566 ครุภัณฑ์	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	1,300,000.00	16,392,692.03	18,647,695.00	-	36,340,387.03
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	360,000.00	4,758,840.00	-	5,118,840.00
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	1,300,000.00	16,752,692.03	23,406,535.00	-	41,459,227.03
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	-	(9,206,750.43)	(6,826,519.63)	-	(16,033,270.06)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	(740,827.49)	(3,148,464.26)	-	(3,889,291.75)
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	-	(9,947,577.92)	(9,974,983.89)	-	(19,922,561.81)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	1,300,000.00	6,805,114.11	13,431,551.11	-	21,536,665.22

	(หน่วย : บาท)				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	2567 ครุภัณฑ์	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	1,300,000.00	16,752,692.03	23,406,535.00	-	41,459,227.03
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	-	267,100.00	-	267,100.00
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	1,300,000.00	16,752,692.03	23,673,635.00	-	41,726,327.03
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	(9,947,577.92)	(9,974,983.89)	-	(19,922,561.81)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	(498,528.55)	(3,534,564.00)	-	(4,033,092.55)
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	(10,446,106.47)	(13,509,547.89)	-	(23,955,654.36)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	1,300,000.00	6,306,585.56	10,164,087.11	-	17,770,672.67

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ถนน	100,653,200.00	88,075,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(57,642,908.37)	(49,940,923.92)
ถนน - สุทธิ	43,010,291.63	38,134,376.08
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	45,289,223.65	41,794,322.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(30,437,403.26)	(27,511,641.73)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	14,851,820.39	14,282,680.27
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	57,862,112.02	52,417,056.35

	(หน่วย : บาท)					รวม
	ถนน	สะพาน	2566			
			เชื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่น ๆ	
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	80,554,300.00	-	-	-	40,387,322.00	120,941,622.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	7,521,000.00	-	-	-	1,407,000.00	8,928,000.00
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	88,075,300.00	-	-	-	41,794,322.00	129,869,622.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	(42,650,284.49)	-	-	-	(24,333,272.12)	(66,983,556.61)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(7,290,639.43)	-	-	-	(3,178,369.61)	(10,469,009.04)
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	(49,940,923.92)	-	-	-	(27,511,641.73)	(77,452,565.65)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	38,134,376.08	-	-	-	14,282,680.27	52,417,056.35

	(หน่วย : บาท)					รวม
	ถนน	สะพาน	2567			
			เชื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่น ๆ	
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	87,415,800.00	-	-	-	41,794,322.00	129,869,622.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	13,237,400.00	-	-	-	4,894,900.65	18,132,300.65
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	(1,399,999.00)	(1,399,999.00)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	100,653,200.00	-	-	-	45,289,223.65	146,601,923.65
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(49,861,263.20)	-	-	-	(27,511,641.73)	(77,452,565.65)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(7,781,645.17)	-	-	-	(2,819,932.83)	(10,821,411.33)
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	(105,828.70)	(105,828.70)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(57,642,908.37)	-	-	-	(30,437,403.26)	(88,379,805.68)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	43,010,291.63	-	-	-	14,851,820.39	57,862,112.02

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	500,000.00	500,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(383,013.70)	(283,013.70)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	116,986.30	216,986.30
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	116,986.30	216,986.30

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ราคาทุน		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม	500,000.00	500,000.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	-
การจำหน่ายออก	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน	500,000.00	500,000.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม	283,013.70	183,013.70
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	100,000.00	100,000.00
การจำหน่ายออก	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน	383,013.70	283,013.70
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน	116,986.30	216,986.30

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2,769,900.00	-
รวมเจ้าหนี้การค้า	2,769,900.00	-

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	16,500.00	910.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	16,500.00	910.00

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	35,358.29	76,520.44
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	-	35,153.27
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	35,358.29	111,673.71

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินรับฝากอื่น	2,650.96	2,650.96
เงินประกันสัญญา	897,450.96	1,151,745.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	900,101.92	1,154,395.96

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	869,933.79	868,732.64
เงินประกันสัญญา	556,500.00	551,400.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,426,433.79	1,420,132.64

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ
หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ เป็นจำนวนเงินรวม - บาท (ปี 2566 เป็นจำนวนเงินรวม 9,000 บาท)
- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
อุปกรณ์ และอื่นๆ	498,000.00	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,217,000.00	4,345,000.00
รวม	1,715,000.00	4,345,000.00
ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์		

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ไม่เกิน 1 ปี	568,350.00	1,445,150.00
รวม	568,350.00	1,445,150.00

หมายเหตุ 21 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินสะสม	131,882,783.07	107,592,876.77
เงินทุนสำรองเงินสะสม	-	20,913,456.70
รายได้สะสม	4,677,899.17	4,658,953.50
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	136,560,682.24	133,165,286.97

ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2566 ข้อ 120 ให้นำเงินทุนสำรองเงินสะสมที่มีอยู่ไปรวมกับเงินสะสม

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	1,005,659.40	964,520.92
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,714,727.68	12,380,455.76
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	6,996,805.28	6,488,044.96
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	282,173.32	297,616.17
รายได้ภาษีสรรพสามิต	8,784,377.74	6,488,002.80
รวมรายได้ภาษี	<u>29,783,743.42</u>	<u>26,618,640.61</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	75,910.71	98,270.05
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	109,901.08	94,841.32
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	3,642,616.00	2,729,942.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>3,828,427.79</u>	<u>2,923,053.37</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u><u>33,612,171.21</u></u>	<u><u>29,541,693.98</u></u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	21,899,714.00	21,061,741.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	5,519,900.00	18,700.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	168,269.10	10,910.00
รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	-	525,173.39
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>27,587,883.10</u>	<u>21,616,524.39</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ภาษี	4,016,141.35	3,021,998.13
รายได้อากร	-	16,489.89
รายได้ค่าธรรมเนียม	647,901.90	660,889.60
รายได้ค่าปรับ	134,345.49	127,242.20
รายได้ใบอนุญาต	41,016.00	33,800.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>4,839,404.74</u>	<u>3,860,419.82</u>

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้จากการบริจาค	180.14	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	180.14	-

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	13,543.70	9,806.96
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	13,543.70	9,806.96
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	13,543.70	9,806.96

หมายเหตุ 27 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	453,465.19	269,637.99
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	82,925.09	58,369.32
รายได้อื่น	5,943.00	8,587.86
รวมรายได้อื่น	542,333.28	336,595.17

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,915,216.47	6,424,720.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,157,120.00	1,420,920.00
เงินประจำตำแหน่ง	186,000.00	160,346.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,794,055.00	3,886,706.00
เงินค่าครองชีพ	409,240.00	393,860.00
โบนัส	388,926.00	105,010.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	60,730.00	88,910.00
เงินวิทยฐานะ	126,000.00	126,000.00
เงินสมทบ กบท.	211,621.60	620,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	198,323.00	199,259.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,100.00	3,818.00
ค่าเช่าบ้าน	516,000.00	429,800.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	14,967,332.07	13,859,349.00

หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
บำนาญ	488,378.40	325,173.39
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	-	200,000.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	488,378.40	525,173.39

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	825,950.00	734,670.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	92,000.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	37,500.00	696,701.00
รวมค่าตอบแทน	955,450.00	1,431,371.00

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,062,258.00	2,360,959.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	325,386.01	370,184.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,585,347.62	5,283,976.20
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,135,563.50	2,237,895.87
ค่าธรรมเนียม	24,948.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	141,135.00	30,175.00
ค่าเช่า	270,200.00	118,070.72
ค่าประชาสัมพันธ์	637.50	4,832.00
ค่าใช้สอยอื่น	436,450.00	92,025.00
รวมค่าใช้สอย	9,981,925.63	10,498,117.79

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าวัสดุทั่วไป	2,670,202.10	2,611,186.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	820,585.12	688,185.20
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	113,400.00	118,600.00
รวมค่าวัสดุ	3,604,187.22	3,417,971.20

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าไฟฟ้า	381,697.07	389,287.62
ค่าโทรศัพท์	79,159.15	90,885.11
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	92,296.56	92,476.36
ค่าบริการไปรษณีย์	206,549.00	190,745.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	759,701.78	763,394.09

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	498,528.55	740,827.49
ครุภัณฑ์	3,534,564.00	3,148,464.26
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	10,953,408.01	10,446,374.13
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	100,000.00	100,000.00
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,086,500.56	14,435,665.88

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	90,749.00	5,047,786.57
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	1,294,170.30	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	1,384,919.30	5,047,786.57
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	1,384,919.30	5,047,786.57

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	445,000.00	300,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	100,000.00	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	11,842,300.00	11,169,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	3,176,311.28	459,170.84
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	127,820.00	161,263.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	15,691,431.28	12,089,733.84
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15,691,431.28	12,089,733.84

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	234,501.49	158,574.36
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	49,500.00	146,679.50
ค่าใช้จ่ายอื่น	226,590.50	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	510,591.99	305,253.86

หมายเหตุ 37 เหตุการภายหลังวันที่ในรายงาน

บุคคลรายหนึ่งฟ้อง องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลองต่อศาลปกครองภูเก็ต คดีหมายเลขดำที่ 128/2566 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2566 เหตุเกิดจาก ผู้ฟ้องคดีเบิกค่าเช่าบ้าน ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นเหตุให้ถูกระงับการเบิกค่าเช่าบ้าน ผู้ฟ้องคดี ขอให้องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง โดยนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือคลอง อนุมัติให้เบิกค่าเช่าบ้านตามสิทธิตั้งแต่เดือนที่ระงับเป็นต้นไป

หมายเหตุ 38 เหตุการภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2567