



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ
เรื่อง รายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

.....
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้ กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของ รัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการให้นำส่ง ให้คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนักงานประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่าน ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่ที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยโสธร ได้ตรวจสอบและรับรองรายงานการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ เป็นที่เรียบร้อยแล้วตั้งแต่วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗ และได้แจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือทราบเมื่อวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗ จึงขอปิด ประกาศรายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๙ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายประพันธ์ ยอดสวาสดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ



การตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ
อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



องค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ
เลขที่รับ.....๑๗๑
วันที่.....๐๓ เม.ย. ๒๕๖๗
เวลา.....๑๐.๑๕

ที่ ตพ ๐๐๕๕.๔ ยส/ ๒๗๗

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยโสธร
ถนนแจ้งสนิท ตำบลในเมือง
อำเภอเมืองยโสธร
จังหวัดยโสธร ๓๕๐๐๐

๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ ที่ ยส ๗๑๔๐๔/๒๑๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๖
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร ได้ส่ง
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๙๑ ประกอบมาตรา ๕๔ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
จังหวัดยโสธร ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบล
ค้อเหนือ เสร็จแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

- ททง

- เงินคงคลัง นอ. กองคลัง สำนักงานจังหวัดยโสธร

ส่ง เลขที่ ๑๐๗๑

- ส่งไปทตค้อเหนือ

ใน

ขอแสดงความนับถือ

(นางปิ่นอนงค์ ประสานพันธ์)

(นางสาวนิภาพร อุ่นคำ)

๐๓ เม.ย. ๒๕๖๗

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยโสธร ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยโสธร

โทร. ๐ ๔๕๗๑ ๔๕๒๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban_yst@oag.go.th

(นายประพันธ์ ยอดสวัสดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ



ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางปิ่นอนงค์ ประสานพันธ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยโสธร

(นางสาวปิวิณา มุลसार)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

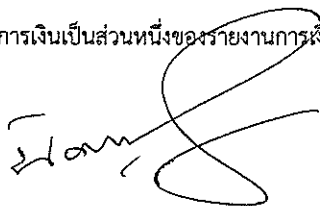
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

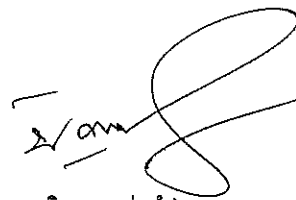
(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565 (ปรับปรุงใหม่)	1 ตุลาคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	11,453,633.76	9,059,028.42	8,461,946.95
ลูกหนี้การค้า	5	915,837.10	960,085.00	579,265.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	551,714.13	2,038,585.59	8,047,498.66
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	417,997.00	483,803.50	621,658.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	760,640.00	816,160.00	751,760.00
วัสดุคงเหลือ	9	19,450.00	25,452.00	17,476.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,119,271.99	13,383,114.51	18,479,604.61
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	10	440,000.00	228,880.00	452,760.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	41,273,017.64	38,859,317.16	42,175,469.65
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	98,686,844.89	71,289,948.64	70,535,992.41
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	31.00	-	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		140,399,893.53	110,378,145.80	113,164,222.06
รวมสินทรัพย์		154,519,165.52	123,761,260.31	131,643,826.67

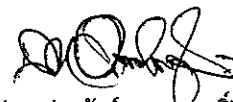
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นางสาวนิภาพร อุ่นคำ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวนิภาพร อุ่นคำ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ


(นายประพันธ์ ยอดสวัสดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

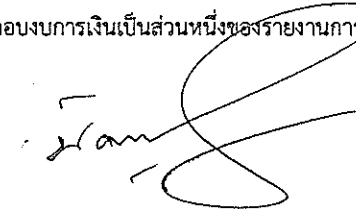
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

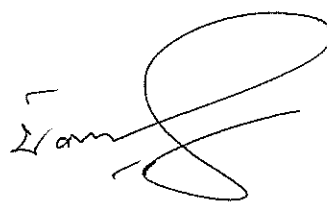
(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565 (ปรับปรุงใหม่)	1 ตุลาคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14 4,216,322.30	2,833,355.68	8,045,275.33
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15 148,300.00	-	2,184.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14 2,218,390.15	718,662.73	929,900.34
เงินรับฝากระยะสั้น	16 1,476,503.50	1,192,566.50	591,138.50
รวมหนี้สินหมุนเวียน	8,059,515.95	4,744,584.91	9,568,498.17
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	17 1,987,439.21	2,247,150.71	2,827,638.04
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,987,439.21	2,247,150.71	2,827,638.04
รวมหนี้สิน	10,046,955.16	6,991,735.62	12,396,136.21
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20 144,472,210.36	116,769,524.69	119,247,690.46
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	144,472,210.36	116,769,524.69	119,247,690.46
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	154,519,165.52	123,761,260.31	131,643,826.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวนิภาพร อุ่นคำ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวนิภาพร อุ่นคำ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ


(นายประพันธ์ ยอดสวัสดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	22,516,004.03	22,422,151.69
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	1,893,063.00	1,800,139.50
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	100,902,887.73	64,166,558.50
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	191,170.16	200,738.49
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25	795.00	7,525.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	973,697.63	1,109,130.53
รายได้อื่น	27	448,994.73	171,238.96
รวมรายได้		126,926,612.28	89,877,482.67
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	20,536,489.80	20,077,980.32
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	199,040.00	-
ค่าตอบแทน	30	271,383.66	496,453.00
ค่าใช้จ่ายสอย	31	10,764,891.39	6,996,912.32
ค่าวัสดุ	32	1,928,752.50	2,361,677.30
ค่าสาธารณูปโภค	33	1,843,717.20	1,528,627.32
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	34	2,021,499.43	1,047,596.85
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	36,642,002.55	37,868,896.26
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	2,514,575.16	2,264,108.06
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	22,135,062.40	19,346,162.08
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	407,992.52	366,604.67
รวมค่าใช้จ่าย		99,265,406.61	92,355,018.18
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		27,661,205.67	(2,477,535.51)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวนิภาพร อุ่นคำ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวนิภาพร อุ่นคำ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ

(นายประพันธ์ ยอดสวัสดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	102,038,597.50	10,961,808.73	6,247,284.23	119,247,690.46
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 - หลังการปรับปรุง	102,038,597.50	10,961,808.73	6,247,284.23	119,247,690.46
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(535.74)	(94.66)	0.14	(630.26)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด - ปรับปรุงใหม่	(2,174,211.58)	-	(303,323.93)	(2,477,535.51)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ปรับปรุงใหม่	99,863,850.18	10,961,714.07	5,943,960.44	116,769,524.69
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	99,953,850.18	10,961,714.07	5,943,960.44	116,859,524.69
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(90,000.00)	-	-	(90,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	99,863,850.18	10,961,714.07	5,943,960.44	116,769,524.69
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	41,495.00	(15.00)	-	41,480.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	23,510,123.89	4,403,921.30	(252,339.52)	27,661,205.67
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	123,415,469.07	15,365,620.37	5,691,120.92	144,472,210.36

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงินนี้

(นางสาวนิภาพร อุ่นคำ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวนิภาพร อุ่นคำ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ

(นายประพันธ์ ยอดสวัสดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ มีหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 ตามมาตรา 66 องค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม และตามมาตรา 67 ภายใต้บังคับแห่งกฎหมาย องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

- 1) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก
- 2) รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
- 3) ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ
- 4) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- 5) ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- 6) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
- 7) คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- 8) บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
- 9) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ ตั้งอยู่ที่หมู่ 2 ตำบลค้อเหนือ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 64,447,530.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 63,412,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,025,200.00 บาท และงบประจำ จำนวน 59,422,330.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายเฉพาะภารกิจการประปา ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 1,290,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 1,647,600.00 บาท) โดยเป็นงบประจำ ทั้งจำนวน

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กค้อเหนือค้อใต้ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนกลอย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนกลาง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนยาง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านค้ำน้ำสร้าง และกิจการประปาองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

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

3.2 ลูกหนี้การค้า (ต่อ)

จำนวนค้างชำระ (ปี)

ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ปีที่ 2

20

ปีที่ 3 - 5

50

ปีที่ 5 ขึ้นไป

100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ ที่ 461/2562 เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	20	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	7	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	7	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลคือเหนือ ที่ 461/2562 เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	3	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	4	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.10 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.11 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.12 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ภาษีจัดสรร หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผน และขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับโอนเงินจัดสรร

3.13 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรร หรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ ได้แก่ รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน หน่วยงานจะรับรู้เมื่อเข้าเกณฑ์ใดเกณฑ์หนึ่ง ดังต่อไปนี้

- เมื่อได้รับโอนเงินจัดสรร
- เมื่อค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น โดยจะรับรู้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น รับรู้เมื่อค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่าย

3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษี หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค ที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีย่อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากรเนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น

3.18 ค่าใช้จ่าย

หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่าย เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย และสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	11,453,633.76	9,059,028.42
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	11,453,633.76	9,059,028.42

เงินฝากที่สถาบันการเงิน นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินการปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ยังรวมถึงเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของโครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร รวมถึงดอกผลและเงินอื่นที่เกิดจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มีจำนวนเงินคงเหลือในบัญชี จำนวน 524,299.21 บาท

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	1,177,621.00	1,028,993.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(261,783.90)	(68,908.00)
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	915,837.10	960,085.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2566	30,234.00	36,636.00	1,110,751.00	1,177,621.00
2565	98,824.00	95,016.00	835,153.00	1,028,993.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
		(ปรับปรุงใหม่)
ลูกหนี้ค่าภาษี	43,117.55	25,455.22
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,212.29)	(444.67)
รวมลูกหนี้เงินโอน	37,905.26	25,010.55
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	513,808.87	2,013,575.04
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	551,714.13	2,038,585.59

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ลูกหนี้อื่น	558,980.50	536,455.50
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(140,983.50)	(52,652.00)
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	417,997.00	483,803.50
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	417,997.00	483,803.50

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	571,760.00	632,280.00
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	188,880.00	183,880.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	760,640.00	816,160.00

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	188,880.00	-	571,760.00	760,640.00
2565	183,880.00	-	632,280.00	816,160.00

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
วัสดุคงคลัง	19,450.00	25,452.00
รวมวัสดุคงเหลือ	19,450.00	25,452.00

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	628,880.00	412,760.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(188,880.00)	(183,880.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	440,000.00	228,880.00

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ที่ดิน	218,542.00	218,542.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	58,024,260.07	51,793,461.79
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(17,558,061.73)	(14,647,690.33)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	40,466,198.34	37,145,771.46
ครุภัณฑ์	4,247,250.00	4,247,250.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,658,972.70)	(2,752,246.30)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	588,277.30	1,495,003.70
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	41,273,017.64	38,859,317.16

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ถนน	135,962,344.46	81,143,344.46
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(60,069,015.93)	(40,448,488.34)
ถนน - สุทธิ	75,893,328.53	40,694,856.12
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	78,060,300.02	72,657,499.02
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(55,266,783.66)	(42,062,406.50)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	22,793,516.36	30,595,092.52
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	98,686,844.89	71,289,948.64

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินขาดบัญชี	31.00	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	31.00	-

เงินขาดบัญชี จำนวน 31.00 บาท เป็นรายการที่เกิดจากการ สหค.ดอนยาง โดนหักค่าธรรมเนียมเช็คต่างสาขา เช็คเลขที่ 10560554 เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2566

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2566	2565 (ปรับปรุงใหม่)
เจ้าหนี้การค้า	4,216,322.30	2,833,355.68
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	1,612,609.05	688,436.06
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	469,781.10	30,226.67
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	136,000.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>6,434,712.45</u>	<u>3,552,018.41</u>

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	148,300.00	-
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>148,300.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินรับฝากอื่น	71,900.00	72,633.00
เงินประกันสัญญา	1,404,603.50	1,119,933.50
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>1,476,503.50</u>	<u>1,192,566.50</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,724,939.21	1,694,910.71
เงินประกันสัญญา	262,500.00	552,240.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,987,439.21</u>	<u>2,247,150.71</u>

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย : บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2566	2565
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,490,000.00	699,000.00
รวม	5,490,000.00	699,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนก

ตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	194,300.00	-
รวม	194,300.00	-

หมายเหตุ 19 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในระหว่างปี 2566 หน่วยงานได้พบข้อผิดพลาดจากการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินปีก่อน ดังนี้

- 1) หน่วยงานได้พบข้อผิดพลาดของการบันทึกบัญชี โดยเลือกใช้บัญชีที่ไม่เหมาะสม ทำให้ค่าใช้จ่ายแสดงรายการที่ไม่ถูกต้อง
- 2) หน่วยงานได้พบข้อผิดพลาดของการรับรู้รายได้เงินอุดหนุนค่ากระแสไฟฟ้าสถานีสูบน้ำ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

2565 สูงไปจำนวน 90,000.00 บาท

(หน่วย : บาท)

	30 กันยายน 2565		
	ยอดก่อน การปรับปรุง	รายการแก้ไข ข้อผิดพลาด	ยอดหลัง การปรับปรุง
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	2,128,585.59	(90,000.00)	2,038,585.59
หนี้สิน			
เจ้าหนี้การค้า	-	2,833,355.68	2,833,355.68
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	3,552,018.41	(2,833,355.68)	718,662.73
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	116,859,524.69	(90,000.00)	116,769,524.69

หมายเหตุ 19 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	30 กันยายน 2565		
	ยอดก่อน	รายการแก้ไข	ยอดหลัง
	การปรับปรุง	ข้อผิดพลาด	การปรับปรุง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	64,256,558.50	(90,000.00)	64,166,558.50
ค่าใช้จ่าย			
ค่าสาธารณูปโภค	7,073,020.46	(5,544,393.14)	1,528,627.32
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,801,768.94	5,544,393.14	19,346,162.08
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(2,387,535.51)	(90,000.00)	(2,477,535.51)

(หน่วย : บาท)

	1 ตุลาคม 2564		
	ยอดก่อน	รายการแก้ไข	ยอดหลัง
	การปรับปรุง	ข้อผิดพลาด	การปรับปรุง
งบแสดงฐานะการเงิน			
หนี้สิน			
เจ้าหนี้การค้า	2,201,300.00	5,843,975.33	8,045,275.33
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	6,773,875.67	(5,843,975.33)	929,900.34

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
		(ปรับปรุงใหม่)
เงินสะสม	123,415,469.07	99,863,850.18
เงินทุนสำรองเงินสะสม	15,365,620.37	10,961,714.07
รายได้สะสม	5,691,120.92	5,943,960.44
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	144,472,210.36	116,769,524.69

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	414,144.01	421,338.88
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,168,186.40	12,006,362.38
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,359,614.72	3,418,600.42
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	72,342.08	67,829.70
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,622,903.78	5,568,610.77
รวมรายได้ภาษี	21,637,190.99	21,482,742.15
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	50,572.86	49,879.40
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	67,773.18	52,828.14
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	760,467.00	836,702.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	878,813.04	939,409.54
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	22,516,004.03	22,422,151.69

หมายเหตุ 22 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,893,063.00	1,800,139.50
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,893,063.00	1,800,139.50

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
		(ปรับปรุงใหม่)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	33,822,548.45	29,525,958.50
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	199,040.00	-
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	61,970,500.00	34,465,900.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	174,700.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	4,910,799.28	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	100,902,887.73	64,166,558.50

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้ภาษี	22,799.86	23,431.89
รายได้ค่าธรรมเนียม	167,370.30	174,532.60
รายได้ค่าปรับ	-	1,800.00
รายได้ใบอนุญาต	1,000.00	974.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>191,170.16</u>	<u>200,738.49</u>

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	795.00	7,525.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>795.00</u>	<u>7,525.00</u>

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	971,456.00	1,107,213.00
รายได้อื่น	1,325.77	1,225.63
รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	<u>972,781.77</u>	<u>1,108,438.63</u>
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	915.86	691.90
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>915.86</u>	<u>691.90</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>973,697.63</u>	<u>1,109,130.53</u>

หมายเหตุ 27 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	26,594.73	24,660.96
รายได้อื่น	422,400.00	146,578.00
รวมรายได้อื่น	<u>448,994.73</u>	<u>171,238.96</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,440,101.56	7,117,360.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,039,814.24	1,685,602.32
ค่าล่วงเวลา	33,480.00	44,520.00
เงินประจำตำแหน่ง	86,573.99	168,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	9,448,894.12	8,588,395.00
เงินค่าครองชีพ	593,226.00	640,219.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	179,235.00	104,950.00
เงินวิทยฐานะ	161,000.00	122,500.00
เงินสมทบ กบท.	497,552.00	539,732.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	453,801.00	328,151.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	10,012.00	19,551.00
ค่าเช่าบ้าน	555,000.00	677,000.00
เงินเพิ่ม	37,799.89	42,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>20,536,489.80</u>	<u>20,077,980.32</u>

หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
เงินบำเหน็จ	199,040.00	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>199,040.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	134,183.66	429,263.00
ค่าตอบแทนอื่น	137,200.00	67,190.00
รวมค่าตอบแทน	<u>271,383.66</u>	<u>496,453.00</u>

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	120,270.00	212,280.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	80,606.00	205,630.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	7,682,268.07	1,914,360.44
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,338,637.22	4,336,585.18
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	2,100.00	3,710.00
ค่าเช่า	164,851.10	152,949.70
ค่าประชาสัมพันธ์	63,534.00	86,792.00
ค่าใช้สอยอื่น	312,625.00	84,605.00
รวมค่าใช้สอย	<u>10,764,891.39</u>	<u>6,996,912.32</u>

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	1,455,323.30	1,844,507.30
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	473,429.20	373,270.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	143,900.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,928,752.50</u>	<u>2,361,677.30</u>

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
		(ปรับปรุงใหม่)
ค่าไฟฟ้า	1,689,889.51	1,382,849.87
ค่าน้ำประปาและบาดาล	-	13,080.00
ค่าโทรศัพท์	2,503.80	6,040.26
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	145,035.89	125,066.19
ค่าบริการไปรษณีย์	6,288.00	1,591.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,843,717.20</u>	<u>1,528,627.32</u>

หมายเหตุ 34 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>2,021,499.43</u>	<u>1,047,596.85</u>
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>2,021,499.43</u>	<u>1,047,596.85</u>

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,910,371.40	2,847,984.54
ครุภัณฑ์	906,726.40	1,006,067.95
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>32,824,904.75</u>	<u>34,014,843.77</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>36,642,002.55</u>	<u>37,868,896.26</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,498,575.16	2,248,108.06
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>16,000.00</u>	<u>16,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>2,514,575.16</u>	<u>2,264,108.06</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>2,514,575.16</u>	<u>2,264,108.06</u>

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
		(ปรับปรุงใหม่)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	8,214,637.82	5,719,093.14
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	-	130,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	16,800.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	12,729,500.00	12,246,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	864,340.58	669,068.94
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	231,881.00	209,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม	94,703.00	355,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	22,135,062.40	19,346,162.08
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22,135,062.40	19,346,162.08

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	285,975.02	122,004.67
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	76,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	122,017.50	168,600.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	407,992.52	366,604.67

หมายเหตุ 39 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2566 มีการประกาศระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 ซึ่งมีผลบังคับใช้วันที่ 1 พฤศจิกายน 2566 โดยมีการยกเลิกระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีผลให้ไม่ต้องกันยอดเงินสะสมประจำปีร้อยละ 15 เพื่อเป็นเงินทุนสำรองเงินสะสม และให้นำเงินทุนสำรองเงินสะสมที่มีอยู่ในวันที่ระเบียบใช้บังคับไปรวมกับเงินสะสม

หมายเหตุ 40 การอนุมัติรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2567