



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลมณี
เรื่อง งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมการปกครองท้องถิ่นกำหนด โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันควร

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลมณี ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายวาสนา ทองสุข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมณี

องค์การบริหารส่วนตำบลมณีนี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	43,488,796.00	37,571,645.20
ลูกหนี้การค้า	5	23,640.00	7,140.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	98,468.25	71,048.22
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	319,792.21	357,911.51
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	-	169,324.00
สินค้าคงเหลือ	9	-	2,910.40
วัสดุคงเหลือ	10	9,827.00	6,659.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		43,940,523.46	38,186,638.33
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	10,101,801.67	9,922,561.20
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	57,311,257.70	56,758,796.69
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		67,413,059.37	66,681,357.89
รวมสินทรัพย์		111,353,582.83	104,867,996.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพิมพ์ลักษณ์ จันทน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางพิมพ์ลักษณ์ จันทน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมณีนี

(นายวาสนา ทองสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมณีนี

องค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	34,556.13	30,288.63
เงินรับฝากระยะสั้น	14	282,804.07	753,154.07
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>317,360.20</u>	<u>783,442.70</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	15	<u>728,029.33</u>	<u>713,884.33</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>728,029.33</u>	<u>713,884.33</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,045,389.53</u>	<u>1,497,327.03</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	18	<u>110,308,193.30</u>	<u>103,370,669.19</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>110,308,193.30</u>	<u>103,370,669.19</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>111,353,582.83</u>	<u>104,867,996.22</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพิมพ์พร ลักขณจันทร์)

(นางพิมพ์พร ลักขณจันทร์)

(นายวาสนา ทองสุข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรี

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรี

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมณีนี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	19	16,254,602.63	15,858,431.43
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	10,989,689.00	15,101,049.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	536,483.41	539,891.28
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	21	-	100.10
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	4,674.55	2,736.20
รายได้อื่น	23	70,621.29	481,353.46
รวมรายได้		27,856,070.88	31,983,561.47
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	7,610,554.00	7,573,257.68
ค่าตอบแทน	26	169,650.00	276,953.00
ค่าใช้สอย	27	913,210.03	555,813.30
ค่าวัสดุ	28	426,739.37	605,676.38
ค่าสาธารณูปโภค	29	209,142.10	226,976.03
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	4,587,669.06	4,108,856.07
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	31	1,124,648.82	968,607.60
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	32	5,209,587.73	5,287,818.52
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	70,729.80	61,660.02
รวมค่าใช้จ่าย		20,321,930.91	19,665,618.60
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		7,534,139.97	12,317,942.87
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		7,534,139.97	12,317,942.87
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			

(นางพิมพ์ ลักษณะจันทร์)

(นางพิมพ์ ลักษณะจันทร์)

(นายวาสนา ทองสุข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมณีนี

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมณีนี

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมณี
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม						องค์ประกอบอื่น	รวม
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	ของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	69,905,464.38	17,736,687.75	2,416,553.43			90,058,705.56		90,058,705.56
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-			-		-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-			-		-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	69,905,464.38	17,736,687.75	2,416,553.43	-	-	90,058,705.56	-	90,058,705.56
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565								
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	901,502.93	78,768.89	13,748.94			994,020.76		994,020.76
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	10,246,189.12	1,901,576.73	170,177.02			12,317,942.87		12,317,942.87
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	81,053,156.43	19,717,033.37	2,600,479.39	-	-	103,370,669.19	-	103,370,669.19
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	81,053,156.43	19,717,033.37	2,600,479.39	-	-	103,370,669.19	-	103,370,669.19
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	84,341.85	(78,541.85)	(5,800.00)	-	-	-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	81,137,498.28	19,638,491.52	2,594,679.39	-	-	103,370,669.19	-	103,370,669.19
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566								
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(619,079.42)	7,853.68	14,609.88	-	-	(596,615.86)	-	(596,615.86)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	6,175,852.94	1,089,856.40	268,430.63	-	-	7,534,139.97	-	7,534,139.97
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	86,694,271.80	20,736,201.60	2,877,719.90	-	-	110,308,193.30	-	110,308,193.30

(นางพิมพ์พร ลิขชนจันทร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางพิมพ์พร ลิขชนจันทร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมณี

(นายวาสนา พองสุข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมณี

องค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรี
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม และทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรี ตั้งอยู่ที่เลขที่ 99/9 หมู่ที่ 1 ตำบลลพบุรี อำเภอกะปอง จังหวัดพังงา 82170

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 25,084,202.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 24,145,029.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 9,055,824.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 5,884,276.00 บาท งบลงทุน จำนวน 3,657,600.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 779,400.00 บาท และงบกลาง จำนวน 5,707,102.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรี มีหน่วยงานภายใต้สังกัด 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านลพบุรี และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปากคลอง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน 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

6

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ และธนาคาณัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนส่ง ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

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

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

5

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่นๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นเงิน ที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพ บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน

3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขึ้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขึ้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป

ราคารวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุค่าแรงทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลมณีนี้อย่างไรก็ตาม การกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 15 กันยายน 2563 ดังนี้

อาคารถาวร	40	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	12	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	8	ปี



ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ(ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า)	10	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	10	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง
กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือ
จากการกำหนดอายุใช้งานครั้งแรก

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคา
บันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์
โดยประมาณ ดังนี้

- ถนนคอนกรีต	20	ปี
- ถนนลาดยาง/แอสฟัลท์ติก	10	ปี
- ถนนหินกะสະ/ถนนบุกเบิก/ยกระดับถนน	1	ปี
- สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	50	ปี

Sc

- เชื้อดิน	50	ปี
- เชื้อปูน	80	ปี
- อ่างเก็บน้ำ	80	ปี
- คุรระบายน้ำ คสล./ฝาปิดคุรระบายน้ำ	15	ปี
- ท่อลอดเหลี่ยม คสล./อุโมงค์น้ำลอด	20	ปี
- พนังกั้นน้ำ	20	ปี
- ขยายเขตประปา/ขยายแนวท่อประปา/ขยายเขตบริการน้ำ/ระบบประปา	15	ปี

3.12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงาน ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับ เรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนด รายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลา บัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็น ในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐ หรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.14 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลา ในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.15 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน ตามสัญญาจ้างก่อสร้าง และภาระผูกพัน ตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและบริการอื่นๆ ระยะเวลาของสัญญาไม่เกิน 1 ปี

3.16 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.20 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขขึ้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม

5

หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.21 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้างบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.22 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานโดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.23 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้ผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.24 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

๒

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	24,711,153.62	18,794,002.82
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	18,777,642.38	18,777,642.38
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	43,488,796.00	37,571,645.20

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	23,640.00	7,140.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	23,640.00	7,140.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566			23,640.00	23,640.00
2565			7,140.00	7,140.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	111,893.35	79,016.74
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(13,425.10)	(7,968.52)
รวมลูกหนี้เงินโอน	98,468.25	71,048.22
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น (สุทธิ)	98,468.25	71,048.22

6

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ค้างรับ	182,748.21	357,911.51
รวม	182,748.21	357,911.51
ลูกหนี้อื่น	137,044.00	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
ลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	137,044.00	-
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	319,792.21	357,911.51

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญากู้ที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	-	169,324.00
	-	169,324.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	169,324.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566			-	-
2565			169,324.00	169,324.00

5

หมายเหตุ 9 สินค้าคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
สินค้าเพื่อการบริจาด	-	2,910.40
รวมสินค้าคงเหลือ	-	2,910.40

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
วัสดุคงคลัง	9,827.00	6,659.00
รวมวัสดุคงเหลือ	9,827.00	6,659.00

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ที่ดิน	550,000.00	550,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,697,536.54	10,293,136.54
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,716,519.82)	(3,715,115.68)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	6,981,016.72	6,578,020.86
ครุภัณฑ์	3,687,739.25	3,466,711.25
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,116,954.30)	(672,170.91)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,570,784.95	2,794,540.34
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	10,101,801.67	9,922,561.20

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ถนน	59,829,393.35	56,132,393.35
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(15,512,255.27)	(12,859,022.18)
ถนน (สุทธิ)	44,317,138.08	43,273,371.17
สะพาน	3,130,641.04	3,130,641.04
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(417,068.77)	(354,455.95)
สะพาน (สุทธิ)	2,713,572.27	2,776,185.09
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15,500,141.09	15,269,141.09
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(5,219,593.74)	(4,559,900.66)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	10,280,547.35	10,709,240.43
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	57,311,257.70	56,758,796.69

5

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	12,468.15	15,255.01
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	1,587.98	15,033.62
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	20,500.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>34,556.13</u>	<u>30,288.63</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	3,631.73	3,631.73
เงินรับฝากอื่น	1,722.34	1,722.34
เงินประกันสัญญา	277,450.00	747,800.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>282,804.07</u>	<u>753,154.07</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	486,324.33	479,084.33
เงินประกันสัญญา	241,705.00	234,800.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>728,029.33</u>	<u>713,884.33</u>

5

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย : บาท)	
สัญญาที่ยังไม่รู้	2566	2565
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,269,300.00	461,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	-	-
รวม	<u>1,269,300.00</u>	<u>461,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 17 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลธรมณีย์ มีการปรับปรุงรายการบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวดผิดพลาด ส่งผลให้ปี 2565 แสดงยอดคงเหลือบัญชีเงินสะสมต่ำไป จำนวน 84,341.85 บาท เงินทุนสำรองเงินสะสมสูงไป จำนวน 78,541.85 บาทและรายได้สะสมสูงไป จำนวน 5,800.00 บาท จึงต้องปรับปรุงผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน และปิดเข้าบัญชีเงินสะสม บัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสม บัญชีรายได้สะสม รายการเปลี่ยนแปลงระหว่างปีมีดังนี้

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2565-ตามที่รายงานไว้เดิม	81,053,156.43	19,717,033.37	2,600,479.39
บวก/(หัก) รายการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน	84,341.85	(78,541.85)	(5,800.00)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2565-หลังปรับปรุง	<u>81,137,498.28</u>	<u>19,638,491.52</u>	<u>2,594,679.39</u>

หมายเหตุ 18 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
เงินสะสม	86,694,271.80	81,137,498.28
เงินทุนสำรองเงินสะสม	20,736,201.60	19,638,491.52
รายได้สะสม	2,877,719.90	2,594,679.39
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>110,308,193.30</u>	<u>103,370,669.19</u>

6

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	367,053.67	331,427.91
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,157,158.40	11,014,469.85
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,904,728.00	1,692,448.67
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	174,461.01	95,865.37
รายได้ภาษีสรรพสามิต	1,877,011.08	2,251,304.94
รวมรายได้ภาษี	<u>15,480,412.16</u>	<u>15,385,516.74</u>
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	42,757.42	36,058.84
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	27,502.05	21,299.85
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ตามประมวลกฎหมายที่ดิน	703,931.00	415,556.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>774,190.47</u>	<u>472,914.69</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u><u>16,254,602.63</u></u>	<u><u>15,858,431.43</u></u>

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	10,085,589.00	9,607,499.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	18,700.00	5,461,450.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	32,100.00
รายได้สนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น	885,400.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u><u>10,989,689.00</u></u>	<u><u>15,101,049.00</u></u>

5

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้ภาษี	328,751.81	370,515.61
รายได้ค่าธรรมเนียม	123,762.60	137,270.20
รายได้ค่าปรับ	79,909.00	30,887.97
รายได้ใบอนุญาต	4,060.00	1,217.50
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>536,483.41</u>	<u>539,891.28</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	-	100.10
รวมรายได้จากการบริจาค	<u>-</u>	<u>100.10</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	4,674.54	2,736.19
รายได้อุดหนุนจากหน่วยงานอื่นและบริจาค	0.01	0.01
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>4,674.55</u>	<u>2,736.20</u>
รวมรายได้จากกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>4,674.55</u>	<u>2,736.20</u>

หมายเหตุ 24 รายได้อื่น

(หน่วย : บาท)

	2565	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	49,071.29	421,102.86
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	-	24,325.60
รายได้อื่น	21,550.00	35,925.00
รวมรายได้อื่น	<u>70,621.29</u>	<u>481,353.46</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,419,527.00	3,593,901.94
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,361,520.00	1,088,892.00
เงินประจำตำแหน่ง	168,000.00	168,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,906,015.00	1,969,407.00
เงินค่าครองชีพ	226,522.00	219,634.74
เงินช่วยการศึกษาบุตร	54,100.00	62,500.00
เงินสมทบ กบท.	302,302.00	291,721.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	88,468.00	72,146.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,100.00	5,055.00
ค่าเช่าบ้าน	82,000.00	102,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>7,610,554.00</u>	<u>7,573,257.68</u>

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	41,000.00	218,753.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	63,600.00	55,000.00
ค่าตอบแทนอื่น	65,050.00	3,200.00
รวมค่าตอบแทน	<u>169,650.00</u>	<u>276,953.00</u>

๒

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	193,395.60	121,972.20
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	21,174.12	44,506.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	105,232.80	98,599.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	526,916.00	258,484.00
ค่าธรรมเนียม	1,000.00	-
ค่าเช่า	8,000.00	8,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	11,652.30	17,152.10
ค่าใช้สอยอื่น	45,839.21	7,100.00
รวมค่าใช้สอย	<u>913,210.03</u>	<u>555,813.30</u>

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	194,042.20	201,949.10
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	214,797.17	363,883.28
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	17,900.00	39,844.00
รวมค่าวัสดุ	<u>426,739.37</u>	<u>605,676.38</u>

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	146,053.10	139,912.03
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	34,661.00	35,424.00
ค่าบริการไปรษณีย์	28,428.00	51,640.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>209,142.10</u>	<u>226,976.03</u>

5

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	322,478.94	283,534.83
ครุภัณฑ์	444,783.39	276,921.77
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,820,406.73	3,548,399.47
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,587,669.06</u>	<u>4,108,856.07</u>

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	1,124,648.82	968,607.60
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>1,124,648.82</u>	<u>968,607.60</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>1,124,648.82</u>	<u>968,607.60</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	6,047.64	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	417,291.44
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	4,466,100.00	4,234,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	430,429.29	420,571.08
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	163,010.80	93,306.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	104,000.00	122,050.00
ค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานอื่น	40,000.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>5,209,587.73</u>	<u>5,287,818.52</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>5,209,587.73</u>	<u>5,287,818.52</u>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	5,456.58	(839.98)
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	3,473.22	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	61,800.00	62,500.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>70,729.80</u>	<u>61,660.02</u>

5