

☐ สำนักปลัด
☐ กองช่าง
☒ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
เลขรับที่ ๒๘๙
วันที่ - 2 ก.พ. 2567
เวลา.....



ที่ ตผ ๐๐๖๔.๑ นศ/ ๘๗

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช
๓๒๔ ถนนราชดำเนิน ตำบลในเมือง
อำเภอเมืองนครศรีธรรมราช
จังหวัดนครศรีธรรมราช ๘๐๐๐๐

๒๙ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ที่ นศ ๕๘๐๐๒/ ๔๓๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ที่ นศ ๕๘๐๐๒/ ๔๖๕ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๔๑ ประกอบมาตรา ๕๔ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง เสร็จแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวนิตา พลฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๙ ม.ค. ๖๗ เวลา ๑๖:๑๔:๒๕ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : hNGd5-l0Lk9-QoKPr-6RmSI

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

โทร. ๐ ๗๕๓๔ ๒๙๐๐-๑

โทรสาร ๐ ๗๕๓๔ ๕๖๗๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ nrt@oag.go.th

สำเนาถูกต้อง

(นางนิตยา ศรีนาถ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

สำเนาถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางนิตยา ศรีนาถ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวนิดา พลฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

(นางศุภกษา กิณาชาติ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	22,207,461.01	44,074,317.06
ลูกหนี้การค้า	5	84,848.50	71,992.50
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	2,541,500.00	17,825,782.28
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	208,068.24	200,020.44
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	238,577.00	247,077.00
วัสดุคงเหลือ	9	1,235,416.43	628,612.16
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		26,515,871.18	63,047,801.44
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	10	116,000.00	72,500.00
เงินลงทุนระยะยาว	11	9,494,773.43	9,428,772.03
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	64,836,398.74	57,206,831.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	93,339,672.56	104,078,385.75
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		0.08	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		167,786,844.81	170,786,489.11
รวมสินทรัพย์		194,302,715.99	233,834,290.55
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14	3,752,367.78	40,509,926.52
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	1,868.00	1,868.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	622,533.41	396,011.20
เงินรับฝากระยะสั้น	16	1,617,025.47	1,021,443.35
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,993,794.66	41,929,249.07
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	17	1,296,400.75	1,960,362.06
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,296,400.75	1,960,362.06
รวมหนี้สิน		7,290,195.41	43,889,611.13
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	19	187,012,520.58	189,944,679.42
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		187,012,520.58	189,944,679.42
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		194,302,715.99	233,834,290.55

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุธารัตน์ ทิพย์รัตน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายภูษิต จิตสมพงษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสมเกียรติ ไหมติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

สำเนาถูกต้อง

(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

		2566	2565
	หมายเหตุ		(หน่วย:บาท)
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	20	19,791,836.83	19,522,412.76
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21	1,452,870.00	1,449,490.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	22	38,288,782.48	106,959,878.92
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	23	292,211.49	196,464.07
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24	-	4,250.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	7,608.39	5,916.83
รายได้อื่น	26	330,761.98	219,866.45
รวมรายได้		60,164,071.17	128,358,279.03
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	12,169,767.41	11,407,537.76
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	735,005.00	-
ค่าตอบแทน	29	662,210.00	893,578.50
ค่าใช้จ่ายสอย	30	4,693,330.62	5,136,917.72
ค่าวัสดุ	31	1,569,410.68	1,506,562.63
ค่าสาธารณูปโภค	32	388,199.31	260,886.14
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	33	4,537,237.28	4,094,174.40
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	27,352,439.00	12,369,642.06
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	2,047,407.91	1,891,801.20
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	12,032,371.76	12,009,452.60
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	22,169.00	195,554.50
รวมค่าใช้จ่าย		66,209,547.97	49,766,107.51
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(6,045,476.80)	78,592,171.52
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(6,045,476.80)	78,592,171.52

สำเนาถูกต้อง

(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุดารัตน์ ทิพย์รัตน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายภูษิต จิตสมพงษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสมเกียรติ ไหมดี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	เงินสะสม	รายได้สูง/เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สูง/ต่ำกว่ารายได้สะสม	รวมรายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
	98,271,388.20	14,709,225.45	10,075,628.51	123,056,242.16	123,056,242.16
	(11,573,557.19)	387,368.35	-	(11,186,188.84)	(11,186,188.84)
	86,697,831.01	15,096,593.80	10,075,628.51	111,870,053.32	111,870,053.32
	(486,972.63)	(112,806.52)	82,233.73	(517,545.42)	(517,545.42)
	67,064,709.78	11,834,948.78	(307,487.04)	78,592,171.52	78,592,171.52
	153,275,568.16	26,818,736.06	9,850,375.20	189,944,679.42	189,944,679.42

153,275,568.16	26,818,736.06	9,850,375.20	189,944,679.42	189,944,679.42
3,107,021.26	6,296.62	0.08	3,113,317.96	3,113,317.96
(6,037,306.36)	-	(8,170.44)	(6,045,476.80)	(6,045,476.80)
150,345,283.06	26,825,032.68	9,842,204.84	187,012,520.58	187,012,520.58

สำนักงานถูกต้อง

SD

(นายภูษิต จิตสมพงษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสมเกียรติ ใหมติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด
รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด
รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

NS

(นางสาวสุภารัตน์ ทิพย์รัตน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบ สาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคมวัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ตั้งอยู่หมู่ที่ 5 ตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช 80230

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและ ขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 43,800,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 43,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 4,714,700 บาท และงบประจำ จำนวน 39,025,200 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 9 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงาน บริหารงานทั่วไป แผนงานรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสร้างความเข้มแข็งของ ชุมชน แผนงานศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานการเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียงมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านนาگان และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหัวปรางค์ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบ การเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำ รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึก บัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

สำเนาถูกต้อง

พิก

(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 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

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 ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระ ค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

สำเนาถูกต้อง

(นางนิตยา ครินาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

WTC

สิ่งปลูกสร้าง

- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ระบบประปา	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
- ซ่อมแซมระบบประปา/ท่อเมนประปา	10	ปี
- ระบบสูบน้ำพลังงานแสงอาทิตย์แบบผสมผสาน	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	4	ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

สำเนาถูกต้อง

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคา

บันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์

Signature

โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ประกาศ ณ วันที่ 15 พฤษภาคม 2562 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	8	ปี
ถนนลาดยาง	8	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนปูน	30	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
อ่างเก็บน้ำ	40	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		
- ธนาครน้ำใต้ดิน	3	ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง		

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.13 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.14 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.15 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

สำเนาถูกต้อง

(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	22,207,461.01	44,074,317.06
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>22,207,461.01</u>	<u>44,074,317.06</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	99,920.00	84,780.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(15,071.50)	(12,787.50)
รวมลูกหนี้การค้า(สุทธิ)	<u>84,848.50</u>	<u>71,992.50</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า				(หน่วย:บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566		32,605.00	67,315.00	99,920.00
2565		27,730.00	57,050.00	84,780.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	2,541,500.00	17,825,782.28
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>2,541,500.00</u>	<u>17,825,782.28</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ค้างรับ	69,526.22	61,478.42
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	138,542.02	138,542.02
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>208,068.24</u>	<u>200,020.44</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
- สัญญากู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	204,577.00	-
- ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	34,000.00	247,077.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>238,577.00</u>	<u>247,077.00</u>

สัญญากู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวน 204,577.00 บาท เป็นส่วนของเงินให้กู้ยืมที่เกินกำหนดชำระ 1 ปี แล้วทั้งจำนวน

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)		
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน
2566	46,500.00	-	192,077.00
2565	55,000.00	-	192,077.00

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัสดุคงเหลือ	1,235,416.43	628,612.16
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>1,235,416.43</u>	<u>628,612.16</u>

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	150,000.00	319,577.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(34,000.00)	(247,077.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>116,000.00</u>	<u>72,500.00</u>

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

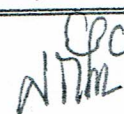
	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	9,494,773.43	9,428,772.03
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>9,494,773.43</u>	<u>9,428,772.03</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ที่ดิน	3,811,000.00	3,811,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	68,576,974.75	61,550,976.17
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(17,242,448.21)	(13,345,297.29)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	51,334,526.54	48,205,678.88
ครุภัณฑ์	16,485,523.00	10,360,743.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(6,794,650.80)	(5,170,590.55)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	9,690,872.20	5,190,152.45
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	64,836,398.74	57,206,831.33

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	110,356,193.88	99,494,033.79
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(50,713,785.33)	(40,743,168.60)
ถนน - สุทธิ	59,642,408.55	58,750,865.19
สะพาน	2,729,790.00	2,729,790.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(198,600.59)	(63,786.09)
สะพาน - สุทธิ	2,531,189.41	2,666,003.91
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	48,869,659.92	45,978,059.92
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(17,703,585.32)	(3,316,543.27)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	31,166,074.60	42,661,516.65
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	93,339,672.56	104,078,385.75

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เจ้าหนี้การค้า	3,752,367.78	40,509,926.52
รวมเจ้าหนี้การค้า	3,752,367.78	40,509,926.52
เจ้าหนี้อื่น	145,182.00	120,686.94
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	38,498.13	29,538.36
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	125,342.59	127,732.75
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	97,610.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	215,900.69	118,053.15
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	622,533.41	396,011.20
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	4,374,901.19	40,905,937.72

สำเนาถูกต้อง

(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

นิตยา

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	1,868.00	1,868.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>1,868.00</u>	<u>1,868.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากอื่น	65,566.12	66,980.00
เงินประกันสัญญา	1,432,659.35	835,663.35
เงินประกันอื่น	118,800.00	118,800.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>1,617,025.47</u>	<u>1,021,443.35</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	906,610.75	904,463.06
เงินประกันสัญญา	373,390.00	1,044,299.00
เงินประกันอื่น	16,400.00	11,600.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,296,400.75</u>	<u>1,960,362.06</u>

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,788,000.00	7,572,800.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	120,000.00	2,500,000.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,003,610.00	-
รวม	<u>4,911,610.00</u>	<u>10,072,800.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

สำเนาถูกต้อง

(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๗/๓๒

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน (ต่อ)

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	2,404,208.16	245,000.00
รวม	2,404,208.16	245,000.00

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสะสม	150,345,283.06	153,275,568.16
เงินทุนสำรองเงินสะสม	26,825,032.68	26,818,736.06
รายได้สะสม	9,842,204.84	9,850,375.20
รวมรายได้สูง/ต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	187,012,520.58	189,944,679.42

หมายเหตุ 20 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษียกยอนต์	700,762.35	651,523.27
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,972,213.19	10,831,889.92
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,493,853.45	2,791,865.20
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	103,815.66	103,831.37
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,437,674.00	4,118,347.57
รวมรายได้ภาษี	18,708,318.65	18,497,457.33
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	131,965.74	148,441.68
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	50,340.44	39,080.75
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	900,702.00	837,433.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	1,083,008.18	1,024,955.43
ภาษีจัดสรรอื่นๆ		
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	510.00	-
รวมภาษีจัดสรรอื่นๆ	510.00	-
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	19,791,836.83	19,522,412.76

สำเนาถูกต้อง

(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

นิตยา

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากประปา	1,452,870.00	1,449,490.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,452,870.00	1,449,490.00

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	19,163,670.00	18,712,369.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	15,280,107.48	88,247,509.92
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	2,990,000.00	-
รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	735,005.00	-
รายได้เงินสนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น	120,000.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	38,288,782.48	106,959,878.92

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี	171,119.79	167,864.37
รายได้ค่าธรรมเนียม	300.00	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	2,772.90	26,259.70
รายได้ค่าปรับ	114,418.80	400.00
รายได้ใบอนุญาต	3,600.00	1,940.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	292,211.49	196,464.07

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	-	4,250.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	4,250.00

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	7,608.39	5,916.83
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	7,608.39	5,916.83
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	7,608.39	5,916.83

สำเนาถูกต้อง

(นางนิตยา ศรีนาค)

ผู้อำนวยการเงินและบัญชีชำนาญการ

QC
N/A

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	114,020.40	79,185.49
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	105,631.58	104,988.97
รายได้อื่น	111,110.00	35,691.99
รวมรายได้อื่น	<u>330,761.98</u>	<u>219,866.45</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,211,970.95	5,768,188.39
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,473,360.00	1,189,655.26
เงินประจำตำแหน่ง	134,790.87	147,129.03
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,422,550.32	2,378,030.00
เงินค่าครองชีพ	117,186.94	71,190.00
โบนัส	631,810.00	705,060.10
เงินช่วยการศึกษาบุตร	76,250.00	47,160.00
เงินช่วยเหลือบุตร	3,200.00	-
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	440,000.00	440,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	108,400.00	96,685.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,130.00	6,799.98
ค่าเช่าบ้าน	470,000.00	458,000.00
เงินเพิ่ม	36,118.33	57,640.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>12,169,767.41</u>	<u>11,407,537.76</u>

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
บำนาญ	535,005.00	-
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	200,000.00	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>735,005.00</u>	<u>-</u>

จำเนาถูกต้อง

(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ค.ก.ค.

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	552,210.00	702,430.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	110,000.00	110,000.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	81,148.50
รวมค่าตอบแทน	<u>662,210.00</u>	<u>893,578.50</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	212,886.00	265,687.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	71,688.40	85,687.45
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,434,639.58	3,159,811.99
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,261,326.00	1,380,837.52
ค่าจ้างที่ปรึกษา	25,000.00	25,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5,250.00	4,226.00
ค่าเช่า	62,121.64	11,747.76
ค่าประชาสัมพันธ์	178,467.00	156,810.00
ค่าใช้สอยอื่น	441,952.00	47,110.00
รวมค่าใช้สอย	<u>4,693,330.62</u>	<u>5,136,917.72</u>

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	1,256,880.68	1,146,021.63
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	170,490.00	122,050.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	142,040.00	238,491.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,569,410.68</u>	<u>1,506,562.63</u>

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	321,517.25	196,959.50
ค่าโทรศัพท์	1,295.66	1,477.24
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	63,698.40	54,698.40
ค่าบริการไปรษณีย์	1,688.00	7,751.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>388,199.31</u>	<u>260,886.14</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

นทท

หมายเหตุ 33 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	4,537,237.28	4,055,174.40
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	39,000.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>4,537,237.28</u>	<u>4,094,174.40</u>

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,057,318.23	795,406.02
ครุภัณฑ์	1,576,889.04	1,030,410.59
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	24,718,231.73	10,543,825.45
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>27,352,439.00</u>	<u>12,369,642.06</u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,047,407.91	1,871,801.20
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	20,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>2,047,407.91</u>	<u>1,891,801.20</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>2,047,407.91</u>	<u>1,891,801.20</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	157,411.00	45,092.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	6,700.00	41,500.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	11,041,400.00	10,947,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	751,005.76	742,512.60
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	44,280.00	38,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	28,230.00	194,148.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น	3,345.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>12,032,371.76</u>	<u>12,009,452.60</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>12,032,371.76</u>	<u>12,009,452.60</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

21/10

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	2,284.00	1,854.50
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	95,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	19,885.00	98,500.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>22,169.00</u>	<u>195,554.50</u>

หมายเหตุ 38 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน วันที่ 7 มกราคม 2567

WTH

สำเนาถูกต้อง



(นางนิตยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ