



บันทึกข้อความ

กระทรวงการคลัง กองคลัง เทศบาลตำบลปะโค อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย

ที่ นค ๕๓๔๐๓/๑๕๖๖ วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอรายงานงบการเงิน รอบระยะเวลาบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปะโค

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๙ ความว่า “ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล” และข้อ ๑๑๐ ความว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนารายงานการเงินตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผย เพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร”

บัดนี้ งานการเงินและบัญชี ได้จัดทำรายงานงบการเงินของเทศบาลตำบลปะโค รอบระยะเวลาบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับได้ดำเนินการในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานงบการเงินฯ ดังกล่าว และขออนุมัติดำเนินการประกาศงบการเงินในเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลปะโค เพื่อประกาศให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน พร้อมทั้งได้จัดส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระเบียบฯ แล้ว ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำ

(นางชนิดา สุพรรณ)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานการคลัง

ความเห็น เห็นควรประกาศงบการเงินให้ปชช.ได้
เมื่อวันที่ 28/12/66

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางนิภาพร สุทธิบริบาล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นายณกศักดิ์ พิเนตรเสถียร)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลปะโค

ทราบ/เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบเพราะ.....

(นายราเชน กิ่งทะวงษ์)

นายกเทศมนตรีตำบลปะโค



ประกาศเทศบาลตำบลปะโค
เรื่อง ประกาศรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ด้วยเทศบาลตำบลปะโค อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๑๐ ความว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนารายงานการเงินตาม ข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร”

บัดนี้ เทศบาลตำบลปะโค ได้จัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงประกาศรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๖

(นายราเชน กิ่งทะวงษ์)

นายกเทศมนตรีตำบลปะโค

เทศบาลตำบลปะโค อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

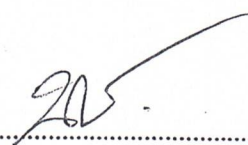
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566


(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	18,624,615.86	19,002,466.99
ลูกหนี้การค้า	5	4,969.00	-
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	20,916.19	21,737.22
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	111,705.34	98,851.51
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	-	20,135.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	4,284,860.25	4,268,852.05
วัสดุคงเหลือ	10	302,531.00	596,944.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		23,349,597.64	24,008,986.77
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11	1,439,082.37	1,392,348.04
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	8,944,486.97	8,641,106.99
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	16,131,171.79	16,481,748.69
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		26,514,741.13	26,515,203.72
รวมสินทรัพย์		49,864,338.77	50,524,190.49

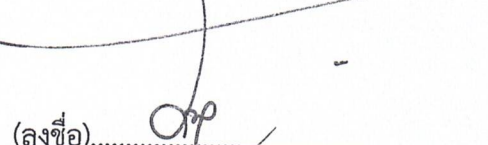
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ) 

(นางนิภาพร สุทธิบริบาล)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) 

(นายกนกศักดิ์ พิเนตรเสถียร)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลปะโค

(ลงชื่อ) 

(นายราเชน กันทะวงษ์)
นายกเทศมนตรีตำบลปะโค

เทศบาลตำบลปะโค อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	39,695.25	239,584.13
เงินรับฝากระยะสั้น	15	7,126,542.56	6,948,040.44
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	100.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>7,166,337.81</u>	<u>7,187,624.57</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	17	223,124.81	205,291.81
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>223,124.81</u>	<u>205,291.81</u>
รวมหนี้สิน		<u>7,389,462.59</u>	<u>7,392,916.38</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	19	42,474,876.18	43,131,274.11
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>42,474,876.18</u>	<u>43,131,274.11</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>49,864,338.77</u>	<u>50,524,190.49</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ).....

(นางนิภาพร สุทธิบริบาล)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายกนกศักดิ์ พิเนตรเสถียร)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลปะโค

(ลงชื่อ).....

(นายราเชน กั้นทะวงษ์)
นายกเทศมนตรีตำบลปะโค

เทศบาลตำบลปะโค อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	20	20,924,770.65	21,688,481.07
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21	2,261,051.00	1,718,655.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	22	20,120,564.86	25,629,686.82
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	23	632,074.82	716,301.95
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24	1.40	2.51
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	2,415.58	1,543.73
รายได้อื่น	26	229,862.48	183,299.56
รวมรายได้		44,170,740.79	49,937,970.64
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	14,033,909.12	13,614,654.01
ค่าบำเหน็จบำนาญ	27	599,312.00	144,012.00
ค่าตอบแทน	28	390,850.00	222,858.00
ค่าใช้จ่ายสอย	29	6,036,816.70	5,637,351.73
ค่าวัสดุ	30	3,393,898.10	3,906,155.00
ค่าสาธารณูปโภค	31	2,699,226.77	2,120,941.13
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	32	450,300.00	42,000.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	2,454,252.85	2,110,909.70
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	34	3,356,901.29	3,104,505.80
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	35	11,141,131.95	10,992,526.60
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	191,847.12	195,137.24
รวมค่าใช้จ่าย		44,748,445.90	42,091,051.21
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(577,705.11)	7,846,919.43
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			

(ลงชื่อ).....

(นางนิภาพร สุทธิบริบาล)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายกนกศักดิ์ พิเนตรเสถียร)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลปะโค

(ลงชื่อ).....

(นายราเชน กันทะวงษ์)
นายกเทศมนตรีตำบลปะโค

เทศบาลตำบลปะโค อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				รวม
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	25,900,915.33	7,576,125.49	1,804,141.84	35,281,182.66	35,281,182.66
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	25,900,915.33	7,576,125.49	1,804,141.84	35,281,182.66	35,281,182.66
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	3,172.02	-	-	3,172.02	3,172.02
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	6,680,825.93	1,178,969.28	(12,875.78)	7,846,919.43	7,846,919.43
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	32,584,913.28	8,755,094.77	1,791,266.06	43,131,274.11	43,131,274.11
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	32,584,913.29	8,755,094.76	1,791,266.06	43,131,274.11	43,131,274.11
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(103,945.04)	521.36	(103.14)	(103,526.82)	(103,526.82)
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	32,480,968.25	8,755,616.12	1,791,162.92	43,027,747.29	43,027,747.29
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566	24,834.00	-	-	24,834.00	24,834.00
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(545,115.47)	-	(32,589.64)	(577,705.11)	(577,705.11)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	31,960,686.78	8,755,616.12	1,758,573.28	42,474,876.18	42,474,876.18
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	-	-	-	-	-

(นายกนกศักดิ์ พิเนตรเสถียร)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลปะโค

(นายราชน กัญจวงษ์)
นายกเทศมนตรีตำบลปะโค

เทศบาลตำบลปะโค อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลปะโค มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ (1) รักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน (2) ให้มีและบำรุงทางบกและทางน้ำ (3) รักษาความสะอาดของถนน หรือทางเดินและที่สาธารณะรวมทั้งการกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล (4) ป้องกันและระงับโรคติดต่อ (5) ให้มีเครื่องใช้ในการดับเพลิง (6) ให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม (7) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ (8) บำรุงศิลปจารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่นและ (9) หน้าที่อื่นตามที่กฎหมายบัญญัติให้เป็นหน้าที่ของเทศบาลภายใต้บังคับแห่งกฎหมาย เทศบาลตำบลอาจจัดกิจกรรมใด ๆ ในเขตเทศบาล ดังต่อไปนี้ (1) ให้มีน้ำสะอาดหรือการประปา (2) ให้มีโรงฆ่าสัตว์ (3) ให้มีตลาด ท่าเทียบเรือและท่าข้าม (4) ให้มีสุสานและฌาปนสถาน (5) บำรุงและส่งเสริมการทำมาหากินของราษฎร (6) ให้มีและบำรุงสถานที่ทำการพิทักษ์รักษาคนเจ็บไข้ (7) ให้มีและบำรุงการไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น (8) ให้มีและบำรุงทางระบายน้ำ และ (9) เทศพาณิชย์

เทศบาลตำบลปะโคตั้งอยู่ที่ เลขที่ 299 หมู่ที่ 2 ตำบลปะโค อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2562, ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2563, ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561

เทศบาลตำบลปะโคได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 48,449,320.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 45,851,420.00 บาท) โดยแยกเป็น งบกลาง จำนวน 13,007,023.00 บาท งบบุคลากร จำนวน 17,818,240.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 12,022,782.00 บาท งบลงทุน จำนวน 3,545,700.00 บาท และงบเงินอุดหนุน จำนวน 2,055,575.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 12 แผนงาน ดังนี้ (1) แผนงานงบกลาง (2) แผนงานบริหารงานทั่วไป (3) แผนงานการรักษาความสงบภายใน (4) แผนงานการศึกษา (5) แผนงานสาธารณสุข (6) แผนงานสังคมสงเคราะห์ (7) แผนงานเคหะและชุมชน (8) แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน (9) แผนงานการศาสนาวัฒนธรรม และนันทนาการ (10) แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา (11) แผนงานการเกษตร และ (12) แผนงานการพาณิชย์

เทศบาลตำบลปะโค มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย (1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลปะโค ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายงานที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด 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 ตราพด ๓๓๓๓๓๓๓๓ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนานุบาลรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

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

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

ซึ่งการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

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 แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและ

เงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

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

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของเทศบาลตำบลปะโค เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 10 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
- โทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ)	3	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		ปี
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10	ปี
สิ่งปลูกสร้าง		
- รั้ว	20	ปี
- เสาธง	10	ปี
- โรงรถ	20	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของเทศบาลตำบลปะโค เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 10 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	6	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		ปี
-ระบบประปา	20	ปี
-รางระบายน้ำ	15	ปี
-ท่อระบายน้ำ	15	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน

ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อกำหนดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อกำหนด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อกำหนด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อกำหนดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือ

ศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สามหรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

เทศบาลตำบลปะโค อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	18,576,392.80	19,002,466.99
เงินฝากกระทรวงการคลัง	48,223.06	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>18,624,615.86</u>	<u>19,002,466.99</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	4,969.00	-
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>4,969.00</u>	<u>-</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า				(หน่วย:บาท)
	ยังไม่เกิน กำหนดชำระ	เกินกำหนด ชำระ	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	4,969.00	-	-	4,969.00
2565	-	-	-	-

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	66,318.79	66,701.84
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(45,402.60)	(44,964.62)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>20,916.19</u>	<u>21,737.22</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น (สุทธิ)	<u>20,916.19</u>	<u>21,737.22</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ค้างรับ	55,941.34	44,587.51
ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง	1,500.00	-
ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด	54,264.00	54,264.00
รวม	<u>111,705.34</u>	<u>98,851.51</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น (สุทธิ)	<u><u>111,705.34</u></u>	<u><u>98,851.51</u></u>

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	-	20,135.00
	-	<u>20,135.00</u>
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	<u><u>20,135.00</u></u>

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	4,284,860.25	4,268,852.05
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>4,284,860.25</u>	<u>4,268,852.05</u>

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัสดุคงคลัง	302,531.00	596,944.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>302,531.00</u>	<u>596,944.00</u>

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,439,082.37	1,392,348.04
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>1,439,082.37</u>	<u>1,392,348.04</u>

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ที่ดิน	37,200.00	37,200.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	9,744,496.12	9,234,496.12
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,079,863.14)	(3,685,881.13)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	5,664,632.98	5,548,614.99
ครุภัณฑ์	4,982,415.00	4,351,770.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,739,761.01)	(1,296,478.00)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,242,653.99	3,055,292.00
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	8,944,486.97	8,641,106.99

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	15,757,683.00	14,684,683.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(4,589,819.74)	(3,300,117.78)
ถนน (สุทธิ)	11,167,863.26	11,384,565.22
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	6,194,116.81	5,999,116.81
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,230,808.28)	(901,933.34)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	4,963,308.53	5,097,183.47
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	16,131,171.79	16,481,748.69

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เจ้าหนี้อื่น	246.96	502.92
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	16,116.27	192,302.43
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	18,343.99	22,082.78
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	4,988.00	24,696.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	39,695.22	239,584.13

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	192.23	181.99
เงินรับฝากอื่น	7,028,845.33	6,928,808.45
เงินประกันสัญญา	97,505.00	19,050.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	7,126,542.56	6,948,040.44

หมายเหตุ 16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรอตรวจสอบ	100.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>100.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	146,574.81	146,286.81
เงินประกันสัญญา	76,550.00	59,005.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>223,124.81</u>	<u>205,291.81</u>

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

- 1.ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว จัดซื้อถังขยะบรรจุ 200 ลิตร จำนวนเงิน 198,000 บาท
- 2.ค่าจ้างเหมาจัดทำพยานาค จำนวน 80,000 บาท
- 3.โครงการวางท่อระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กพร้อมบ่อกักน้ำบ้านนาพิพาน หมู่ 4 จำนวน 338,000 บาท
- 4.โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต สายทางรอบหนองกวาก หมู่ที่ 4 บ้านนาพิพาน ตำบลปะโค จำนวน 5,668,000 บาท
- 5.โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวภายในเทศบาลตำบลปะโคโดยก่อสร้างอาคารกีฬาในร่มคอนกรีตเสริมเหล็ก จำนวน 1 ชั้น พร้อมก่อสร้างห้องน้ำอาคารกีฬา เทศบาลตำบลปะโค จำนวน 6,463,090 บาท

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	12,747,090.00	-
รวม	<u>12,747,090.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสะสม	31,960,686.78	32,584,913.29
เงินทุนสำรองเงินสะสม	8,755,616.12	8,755,094.76
รายได้สะสม	1,758,573.28	1,791,266.06
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>42,474,876.18</u>	<u>43,131,274.11</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	455,535.27	504,550.44
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,138,646.13	10,996,194.34
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,947,433.77	3,225,711.94
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	67,508.70	67,704.12
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,744,898.18	4,511,009.79
รวมรายได้ภาษี	19,354,022.05	19,305,170.63
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	41,116.20	40,438.02
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	54,906.30	42,760.62
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,474,406.00	2,298,909.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	1,570,428.50	2,382,107.64
ภาษีจัดสรรอื่นๆ		
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	320.10	1,202.80
รวมภาษีจัดสรรอื่นๆ	320.10	1,202.80
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	20,924,770.65	21,688,481.07

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,746,344.00	1,500,770.00
รายได้จากค่าเช่า	514,707.00	217,885.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2,261,051.00	1,718,655.00

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	19,924,481.90	18,934,303.86
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	70,782.96	70,782.96
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	6,250,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	125,300.00	374,600.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20,120,564.86	25,629,686.82

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี	296,683.57	401,628.25
รายได้อากร	4,310.00	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	313,027.25	304,146.50
รายได้ค่าปรับ	11,010.00	6,121.00
รายได้ใบอนุญาต	7,044.00	4,406.20
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	632,074.82	716,301.95

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	1.40	2.51
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	1.40	2.51

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	2,415.58	1,543.73
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2,415.58	1,543.73
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	2,415.58	1,543.73

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	102,125.28	44,143.76
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	34,023.20	51,618.80
รายได้อื่น	93,714.00	87,537.00
รวมรายได้อื่น	229,862.48	183,299.56

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,255,468.05	6,615,455.01
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,624,640.00	2,624,640.00
ค่าล่วงเวลา	18,720.00	38,440.00
เงินประจำตำแหน่ง	323,806.62	274,500.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,318,610.00	2,323,800.00
เงินค่าครองชีพ	36,000.00	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	124,300.00	71,850.00
เงินวิทยฐานะ	84,225.80	126,000.00
เงินสมทบ กบท.	253,009.60	700,542.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	112,652.00	95,512.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,000.00	6,000.00
ค่าเช่าบ้าน	626,987.05	488,000.00
เงินเพิ่ม	252,490.00	249,915.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	14,033,909.12	13,614,654.01

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
บำนาญ	249,300.00	-
เงินบำเหน็จ	150,012.00	144,012.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	200,000.00	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	599,312.00	144,012.00

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	113,850.00	35,350.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	130,000.00	110,000.00
ค่าตอบแทนอื่น	147,000.00	77,508.00
รวมค่าตอบแทน	390,850.00	222,858.00

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	87,100.00	86,792.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	77,197.00	70,675.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	797,410.00	836,485.42
ค่าจ้างเหมาบริการ	4,813,784.70	4,522,883.85
ค่าธรรมเนียม	6,610.00	39,820.96
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	21,375.00	7,280.00
ค่าเช่า	33,100.00	48,194.50
ค่าประชาสัมพันธ์	4,035.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	196,205.00	25,220.00
รวมค่าใช้จ่าย	6,036,816.70	5,637,351.73

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	2,680,872.00	3,119,911.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	456,536.10	567,297.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	256,490.00	218,947.00
รวมค่าวัสดุ	3,393,898.10	3,906,155.00

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	2,647,187.05	2,061,451.02
ค่าโทรศัพท์	4,281.56	2,505.94
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	43,643.16	43,466.17
ค่าบริการไปรษณีย์	4,115.00	13,518.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	2,699,226.77	2,120,941.13

หมายเหตุ 33 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	450,300.00	-
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	-	42,000.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	450,300.00	42,000.00

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	391,469.44	324,077.00
ครุภัณฑ์	440,251.55	425,602.65
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,622,531.86	1,361,230.05
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>2,454,252.85</u>	<u>2,110,909.70</u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	3,356,901.29	3,089,505.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	-	15,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>3,356,901.29</u>	<u>3,104,505.80</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>3,356,901.29</u>	<u>3,104,505.80</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	-	81,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	10,000.00	-
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	10,551,100.00	10,310,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	387,211.95	340,496.60
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	47,820.00	105,530.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	140,000.00	140,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	5,000.00	15,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>11,141,131.95</u>	<u>10,992,526.60</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>11,141,131.95</u>	<u>10,992,526.60</u>

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	437.98	8,335.24
ค่าใช้จ่ายอื่น	191,409.14	186,802.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>191,847.12</u>	<u>195,137.24</u>