



ที่ สน ๕๖๓๐๒/ส.๓๗

สำนักงานเทศบาลตำบลโคกภู
อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร
๔๗๓๑๐

๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง ส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ในระบบ (e - LAAS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยเทศบาลตำบลโคกภู ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ในระบบ (e - LAAS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ หรือรอบปีบัญชีอื่นใดตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ และหมายเหตุประกอบงบการเงินตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลส่งให้นายอำเภอ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังกล่าวข้างต้น เทศบาลตำบลโคกภู จึงจัดส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนครเพื่อตรวจสอบ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายอัครเดช ยิ่งแสนภูมิ)
นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

กองคลัง
งานการเงินและบัญชี
โทรศัพท์ ๐-๔๒๑๖-๓๗๖๕ ต่อ ๑๐๔

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

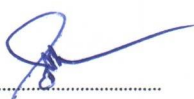
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	65,740,924.41	61,231,581.07
ลูกหนี้การค้า	5	50,580.00	67,320.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	238,574.10	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	33,749.83	56,961.70
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	3,000.00	9,000.00
วัสดุคงเหลือ	9	216,663.40	277,241.20
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		66,283,491.74	61,642,103.97
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	10	6,418,645.01	5,870,718.76
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	13,711,279.01	13,651,970.12
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	44,476,645.58	32,830,464.06
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	720.00	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		64,607,289.60	52,353,152.94
รวมสินทรัพย์		130,890,781.34	113,995,256.91
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	98,838.35	37,295.33
เงินรับฝากระยะสั้น	15	721,160.68	739,921.64
รวมหนี้สินหมุนเวียน		819,999.03	777,216.97
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	16	1,275,717.05	869,372.95
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,275,717.05	869,372.95
รวมหนี้สิน		2,095,716.08	1,646,589.92
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	128,795,065.26	112,348,666.99
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		128,795,065.26	112,348,666.99
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		130,890,781.34	113,995,256.91

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวถาวร ดวงปากดี)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

ส.ต.ท. 
 (พิชัย จงสีหา)
 ปลัดเทศบาลตำบลโคกภู


 (นายอัครเดช ยังแสนภูมิ)
 นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	18	32,840,977.90	32,694,431.97
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	132,931.00	45,989.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	60,064,915.00	56,012,818.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	1,061,807.09	1,004,134.26
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริการ	22	300.18	24,402.41
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	6,219.31	3,742.34
รายได้อื่น	24	456,566.27	277,527.82
รวมรายได้		94,563,716.75	90,063,045.80
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	27,095,946.75	27,455,737.60
ค่าบำเหน็จบำนาญ	26	812,270.20	218,692.40
ค่าตอบแทน	27	915,152.00	540,280.00
ค่าใช้จ่ายสอย	28	8,989,234.62	11,167,375.19
ค่าวัสดุ	29	2,967,266.00	2,093,040.30
ค่าสาธารณูปโภค	30	907,590.24	641,590.09
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	31	40,150.00	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	32	4,939,509.97	4,065,652.32
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	33	7,362,185.64	7,258,986.62
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริการ	34	23,500,304.70	22,114,957.06
ค่าใช้จ่ายอื่น	35	449,884.74	55,623.84
รวมค่าใช้จ่าย		77,979,494.86	75,611,935.42
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		16,584,221.89	14,451,110.38
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		16,584,221.89	14,451,110.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวธรรมา ดวงปากดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ส.ค.ท.

(พิชัย จงสีหา)

ปลัดเทศบาลตำบลโคกภู

(นายอัครเดช ยังแสนงาม)

นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

ชื่อองค์กรส่วนท้องถิ่น
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			รวม สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	71,520,938.49	25,809,159.97	1,454,591.57	98,784,690.03
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	71,520,938.49	25,809,159.97	1,454,591.57	98,784,690.03
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด				
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	10,684,022.05	1,885,415.66	2,099,808.80	14,669,246.51
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	82,204,960.54	27,694,575.63	3,554,400.37	113,453,936.54
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	80,939,346.90	27,928,339.24	3,480,980.85	112,348,666.99
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	46,271,177.40	1,033,097.20	-	47,304,274.60
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	127,210,524.30	28,961,436.44	3,480,980.85	159,652,941.59
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	8,517,862.89	1,150,410.83	-	7,367,452.06
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,956,997.15	874,764.20	1,829,602.65	7,661,364.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	123,649,658.56	30,986,611.47	5,310,583.50	159,946,853.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวอวาร์ ตรงปากดี)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
ส.ต.ท. (พิชัย จงสีหา)
ปลัดเทศบาลตำบลโคกภู


.....
(นายอัครเดช ยิ่งแสนภูมิ)
นายกเทศมนตรีตำบลโคกภู

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลโคกภู ตั้งอยู่ที่ 203 หมู่ 14 ซอย-ถนน แขวง/ตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร 47180 มีพื้นที่ประมาณ 281.42 ตารางกิโลเมตร ประชากรทั้งหมด 13,858 คน รวมชาย จำนวน 6,964 คน และรวมหญิง จำนวน 6,894 คน

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1.พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2562

2.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2563

3.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564

4.ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

เทศบาลตำบลโคกภู ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 80,900,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 80,888,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 9,805,700.00 บาท และงบประจำ จำนวน 71,094,300.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 12 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป 14,495,280.00 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน 2,313,440.00 บาท แผนงานการศึกษา 18,114,575.00 บาท แผนงานสาธารณสุข 3,266,680.00 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ 1,401,440.00 บาท แผนงานเคหะและชุมชน 3,861,620.00 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน 96,000.00 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ 160,000.00 บาท แผนงานอุตสาหกรรม การโยธา 11,344,460.00 บาท แผนงานการเกษตร 44,500.00 บาท แผนงานการพาณิชย์ 442,120.00 บาท และแผนงานงบกลาง 25,359,885.00 บาท

เทศบาลตำบลโคกภู มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกภู 2.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกภูใหม่ 3.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านยางโหล่น 4.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนางเต็ง 5.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองสำน 6.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบ่อเดือนห้า 7.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคำเพิ่ม 8.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าเจริญ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

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

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนานุบาลรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

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 โดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือ หน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับ อนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะ รับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไข ในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการ ดำเนินการตามสัญญาให้ได้ว่าซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะ รับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหาย ให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระ ค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้ง บัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจาก เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้ กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์สินสูญจํานํา หมายถึง ทรัพย์สินรับจํานําซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนาณบาล ที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ โดยสถานธนาณบาลมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้ หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์ เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี

ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของเทศบาลตำบลโคกภู เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายการงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายการการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	8	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี

ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	3	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	7	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคานั้นหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของเทศบาลตำบลโคกภู ฎ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	10	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ 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 และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี 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 เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมิชอบจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

เทศบาลตำบลโคกภู อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
เงินสดในมือ	-	6,120.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	42,990,036.67	38,474,573.33
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	22,750,887.74	22,750,887.74
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	65,740,924.41	61,231,581.07

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
ลูกหนี้ค้าสินค้าและบริการ	50,580.00	67,320.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	50,580.00	67,320.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	(หน่วย:บาท) รวม
2566			-	-
2565			67,320.00	67,320.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการลูกหนี้ระยะสั้น

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	238,574.10	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	0.00	0.00
รวมลูกหนี้เงินโอน	238,574.10	-
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการลูกหนี้ระยะสั้น	238,574.10	-

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้สินระยะสั้น

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
เงินรอรับคืน	-	1.12
รายได้ค้างรับ	33,749.83	56,960.58
รวม	33,749.83	56,961.70
รวมลูกหนี้สินระยะสั้น	33,749.83	56,961.70

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 15 วัน	(หน่วย:บาท) รวม
2566			33,749.83	33,749.83
2565			56,960.58	56,960.58

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	3,000.00	9,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	3,000.00	9,000.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น

2566
2565

(หน่วย:บาท)			
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
		3,000.00	3,000.00
		9,000.00	9,000.00

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	2566	2565
วัสดุคงคลัง	216,663.40	277,241.20
รวมวัสดุคงเหลือ	216,663.40	277,241.20

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว

	2566	2565
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	6,418,645.01	5,870,718.76
รวมเงินลงทุนระยะยาว	6,418,645.01	5,870,718.76

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	2566	2565
ที่ดิน	-	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	23,723,144.00	21,893,444.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	- 13,124,451.09	- 12,142,641.31
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	10,598,692.91	9,750,802.69
ครุภัณฑ์	7,654,879.00	7,450,229.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	- 4,542,292.90	- 3,549,061.57
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,112,586.10	3,901,167.43
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	13,711,279.01	13,651,970.12

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	2566	2565
ถนน	30,864,644.00	20,826,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	- 4,154,808.01	- 2,459,531.51
ถนน (สุทธิ)	26,709,835.99	18,367,068.49
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	21,231,290.00	16,665,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	- 3,464,480.41	- 2,201,604.43
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	17,766,809.59	14,463,395.57
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	44,476,645.58	32,830,464.06

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	2566	2565
เงินขาดบัญชี	720.00	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	720.00	-

เงินขาดบัญชี ปี 2566 จำนวน.....720.00....บาท เป็นรายการที่เกิดจาก...วันที่....26....กันยายน...2566...ไม่ได้นำฝากธนาคาร...ธกส.สาขาภูพาน

หมายเหตุ 14 เจ้านีระยะสัน

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	62,689.38	3,872.53
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	36,148.97	33,422.80
รวมเจ้านีระยะสัน	98,838.35	37,295.33

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	492.04	-
เงินรับฝากอื่น	153,603.64	102,656.64
เงินประกันสัญญา	567,065.00	637,265.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	721,160.68	739,921.64

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะยาว

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	219,537.05	219,207.95
เงินประกันสัญญา	1,056,180.00	650,165.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,275,717.05	869,372.95

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2566 ดังนี้

		(หน่วย:บาท)
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2566	2565
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง		3,255,000.00
รวม	-	3,255,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 18 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
เงินสะสม	123,649,658.56	82,204,960.54
เงินทุนสำรองเงินสะสม	30,986,611.47	27,694,575.63
รายได้สะสม	5,310,583.50	3,554,400.37
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	159,946,853.53	113,453,936.54

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	623,695.80	616,684.15
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	15,483,493.73	15,285,475.84
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	7,925,563.61	6,215,612.23
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	151,893.07	155,235.53
รายได้ภาษีสรรพสามิต	8,431,492.90	10,194,217.49
รวมรายได้ภาษี	32,616,139.11	32,467,225.24
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	69,009.71	92,690.40
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	146,714.08	97,874.33
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	9,115.00	21,204.00
รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินอสังหาริมทรัพย์ตามกฎหมายที่ดิน	-	15,438.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	224,838.79	227,206.73
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	32,840,977.90	32,694,431.97

หมายเหตุ 20 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	132,931.00	45,989.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>132,931.00</u>	<u>45,989.00</u>

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	48,792,531.00	46,855,918.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	10,639,034.00	9,025,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	633,350.00	131,900.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>60,064,915.00</u>	<u>56,012,818.00</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
รายได้ภาษี	640,353.29	391,163.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	302,283.80	459,310.60
รายได้ค่าปรับ	101,050.00	145,350.00
รายได้ใบอนุญาต	18,120.00	8,310.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>1,061,807.09</u>	<u>1,004,134.26</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
รายได้จากการบริจาค	300.18	24,402.41
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>300.18</u>	<u>24,402.41</u>

หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	6,219.31	3,742.34
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>6,219.31</u>	<u>3,742.34</u>

หมายเหตุ 25 รายได้อื่น

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	284,166.27	151,384.98
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	-	45,742.84
รายได้อื่น	172,400.00	80,400.00
รวมรายได้อื่น	<u>456,566.27</u>	<u>277,527.82</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	14,083,874.74	13,982,576.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,726,860.64	2,818,320.00
ค่าล่วงเวลา	3,780.00	-
เงินประจำตำแหน่ง	433,083.64	344,000.00
ค่าจ้าง	6,560,905.93	6,009,222.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,744,320.00	1,758,396.00
เงินค่าครองชีพ	34,980.00	64,215.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	63,400.00	97,400.00
เงินช่วยเหลือบุตร	7,750.00	-
เงินวิทยฐานะ	504,000.00	504,000.00
เงินสมทบ กบท.	117,919.80	705,738.60
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	375,648.00	318,817.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,949.00	-
ค่าเช่าบ้าน	207,000.00	167,500.00
เงินเพิ่ม	219,275.00	429,929.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	4,200.00	6,955.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	175,709.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	27,095,946.75	27,455,737.60

หมายเหตุ 27 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
บำนาญ	507,430.20	206,342.40
เงินบำเหน็จตกทอด	291,840.00	-
เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	13,000.00	12,350.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	812,270.20	218,692.40

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	90,000.00	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	794,212.00	363,880.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	-	88,200.00
ค่าตอบแทนอื่น	30,940.00	88,200.00
รวมค่าตอบแทน	915,152.00	540,280.00

หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	244,090.00	276,614.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	125,427.00	135,195.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	7,296,639.04	2,980,210.76
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,098,268.34	7,733,407.43
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	51,040.00	24,537.00
ค่าเช่า	79,200.00	7,375.00
ค่าประชาสัมพันธ์	31,672.00	2,646.00
ค่าใช้สอยอื่น	62,898.24	7,390.00
รวมค่าใช้สอย	8,989,234.62	11,167,375.19

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
ค่าวัสดุทั่วไป	1,106,822.00	944,520.30
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	944,169.00	970,740.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	916,275.00	177,780.00
รวมค่าวัสดุ	<u>2,967,266.00</u>	<u>2,093,040.30</u>

หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
ค่าไฟฟ้า	654,238.15	430,088.99
ค่าน้ำประปาและบำบัด	500.00	-
ค่าโทรศัพท์	7,797.09	5,703.10
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	211,111.00	205,068.00
ค่าบริการไปรษณีย์	33,944.00	730.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>907,590.24</u>	<u>641,590.09</u>

หมายเหตุ 32 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
ค่าวัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	40,150.00	-
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>40,150.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	987,809.78	964,506.74
ครุภัณฑ์	987,231.33	983,933.53
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,964,468.86	2,117,212.05
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,939,509.97</u>	<u>4,065,652.32</u>

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	7,332,185.64	7,228,986.62
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	30,000.00	30,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>7,362,185.64</u>	<u>7,258,986.62</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>7,362,185.64</u>	<u>7,258,986.62</u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	447,100.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจเอกชน	360,000.00	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	19,879,800.00	19,080,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	2,140,055.70	1,594,772.06
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	556,774.00	733,235.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	106,975.00	706,950.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	9,600.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>23,500,304.70</u>	<u>22,114,957.06</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>23,500,304.70</u>	<u>22,114,957.06</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	0.00	410.36
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	23,300.00	5,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	426,584.74	50,213.48
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>449,884.74</u>	<u>55,623.84</u>