



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง  
เรื่องการแสดงงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และข้อ ๑๐๑ กำหนดว่าให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรส่วนท้องถิ่น นั้น

บัดนี้ได้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แล้ว เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง จึงประกาศงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวงให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายกิตติศักดิ์ แสงอรุณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง

ที่ นม ๙๓๔๐๔/

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ “ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล” และข้อ ๑๐๑ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

บัดนี้งานบัญชี กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง ได้จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้วจึงขออนุมัติจัดส่งรายงานดังกล่าว ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา , คลังจังหวัดนครราชสีมา , ผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา และนายอำเภอปักธงชัย พร้อมปิดประกาศให้ประชาชนทราบ ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวงทราบต่อไป ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวกิ่งแก้ว จรจันทรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

- เห็นควรอนุมัติตามเสนอ

(นางสุรรัชชา หวานสูงเนิน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง

- เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ
- นำส่ง สตง. ,อำเภอ , ผว.จ.นม. และคลังจังหวัดทราบต่อไป
- นำส่ง ผอ.อบ. เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ
- ทำการปิดประกาศ ณ สำนักงาน อบต.ภูหลวง

- ทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสุรรัชชา หวานสูงเนิน)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายคิตติศักดิ์ แสงอรุณ)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	29,264,713.60	24,260,549.44
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	36,053.55	25,294.53
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	400,000.00	400,000.00
วัสดุคงเหลือ	7	83,873.38	68,490.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	5,797.43	6,603.70
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>29,790,437.96</u>	<u>24,760,937.67</u>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	9	9,658,338.11	9,901,901.19
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	10	27,670,913.15	22,584,676.68
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>37,329,251.26</u>	<u>32,486,577.87</u>
รวมสินทรัพย์		<u>67,119,689.22</u>	<u>57,247,515.54</u>
<b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
<b>หนี้สิน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	11	43,028.60	84,942.88
เงินรับฝากระยะสั้น	12	229,470.00	509,435.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>272,498.60</u>	<u>594,377.88</u>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินรับฝากระยะยาว	13	1,221,653.51	1,091,309.14
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,221,653.51</u>	<u>1,091,309.14</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,494,152.11</u>	<u>1,685,687.02</u>
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	15	65,625,537.11	55,561,828.52
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>65,625,537.11</u>	<u>55,561,828.52</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>67,119,689.22</u>	<u>57,247,515.54</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสุรक्षा ทหวานสูงเนิน)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสุรक्षा ทหวานสูงเนิน)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายกิตติศักดิ์ แสงอรุณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง



องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา


งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

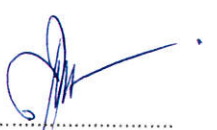
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	16	20,598,460.20	19,853,593.49
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	17	1,050.00	1,030.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	18	34,235,614.40	25,817,967.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	19	322,173.21	344,121.67
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	20	-	505.83
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	29,771.35	33,996.31
รายได้อื่น	22	379,714.46	229,509.06
รวมรายได้		<u>55,566,783.62</u>	<u>46,280,723.36</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	11,479,583.00	12,660,004.60
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	1,750,087.20	308,287.20
ค่าตอบแทน	25	252,350.00	421,307.00
ค่าใช้จ่ายสอย	26	12,289,713.96	5,120,481.66
ค่าวัสดุ	27	1,528,432.78	1,606,280.34
ค่าสาธารณูปโภค	28	498,888.52	418,183.97
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	4,196,226.61	3,564,820.29
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	30	2,167,922.34	2,810,516.79
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	11,200,547.62	10,569,423.14
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	150,000.00	100,000.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>45,513,752.03</u>	<u>37,579,304.99</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>10,053,031.59</u>	<u>8,701,418.37</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
.....  
(นางสุรักษา หวานสูงเนิน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
.....  
(นางสุรักษา หวานสูงเนิน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

  
.....  
(นายกิตติศักดิ์ แสงอรุณ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปรางค์ชัย จังหวัดนครราชสีมา


งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน


สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566


หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วย:บาท)
						รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	33,150,969.23	8,587,362.90	5,119,581.54	46,857,913.67	46,857,913.67	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	903.11	159.37	-	1,062.48	1,062.48	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	33,151,872.34	8,587,522.27	5,119,581.54	46,858,976.15	46,858,976.15	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	1,434.00	-	-	-	1,434.00	1,434.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,557,733.78	1,333,717.73	(190,033.14)	8,701,418.37	8,701,418.37	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	40,711,040.12	9,921,240.00	4,929,548.40	55,561,828.52	55,561,828.52	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	40,711,040.12	9,921,240.00	4,929,548.40	55,561,828.52	55,561,828.52	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	40,711,040.12	9,921,240.00	4,929,548.40	55,561,828.52	55,561,828.52	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	10,677.00	-	-	10,677.00	10,677.00	10,677.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,706,429.50	1,536,428.74	(189,826.65)	10,053,031.59	10,053,031.59	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	49,428,146.62	11,457,668.74	4,739,721.75	65,625,537.11	65,625,537.11	

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
.....  
(นางสุรक्षा หวานสูงเนิน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
.....  
(นางสุรक्षा หวานสูงเนิน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

  
.....  
(นายกิตติศักดิ์ แสงอรุณ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง

## องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปงระจักษ์ จังหวัดนครราชสีมา

### หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

#### หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ อำนาจหน้าที่ตามกฎหมายจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล และอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 5 บ้านหลุมเงิน ถนน 304 นครราชสีมา - กบินทร์บุรี ตำบลภูหลวง อำเภอปงระจักษ์ จังหวัดนครราชสีมา

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 36,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 34,500,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 1,321,100.00 บาท งบประจำ จำนวน 34,678,900.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านหนองนกเขียน , ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอบต.ภูหลวง (บ้านหลุมเงิน) และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านหนองกก ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

#### หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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 ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ 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 เดือนและเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

#### 3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

#### 3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงานเจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงานซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับเช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานำ เป็นต้น

#### 3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

#### 3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

#### 3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ



### 3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้างและส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไปและยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ ระบุเป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 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 และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 10 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

#### อาคารถาวร

- อาคาร คสล.	30	ปี
- อาคาร คสล. - ไม้/ไม้	15	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้น้ำหรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	25	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8	ปี

ครุภัณฑ์การเกษตร	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	9	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

### 3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วนดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 10 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	17	ปี
ถนนลาดยาง	8	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40	ปี
เขื่อนดิน	40	ปี
เขื่อนปูน	70	ปี
อ่างเก็บน้ำ	65	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10	ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- ฐานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียน

20 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุงานใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

### 3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

### 3.10 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

### 3.11 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะแสดงผลค่าตามที่ได้รับ

### 3.12 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

### 3.13 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่นหน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

### 3.14 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

### 3.15 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีย่อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดขึ้นด้วย

### 3.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการท่าเรือโรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุขโรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	29,264,713.60	24,260,549.44
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>29,264,713.60</u>	<u>24,260,549.44</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ค้างรับ	36,053.55	25,294.53
รวม	<u>36,053.55</u>	<u>25,294.53</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>36,053.55</u>	<u>25,294.53</u>

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	400,000.00	400,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>400,000.00</u>	<u>400,000.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	200,000.00	-	200,000.00	400,000.00
2565	300,000.00	-	100,000.00	400,000.00



องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัสดุคงคลัง	83,873.38	68,490.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>83,873.38</u>	<u>68,490.00</u>

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	5,797.43	6,603.70
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>5,797.43</u>	<u>6,603.70</u>

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	13,250,386.40	13,250,386.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,475,927.30)	(5,996,712.17)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>6,774,459.10</u>	<u>7,253,674.23</u>
ครุภัณฑ์	4,304,384.00	3,691,984.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,420,504.99)	(1,043,757.04)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>2,883,879.01</u>	<u>2,648,226.96</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>9,658,338.11</u>	<u>9,901,901.19</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	38,492,213.00	30,065,713.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(12,255,813.80)	(9,166,102.60)
ถนน (สุทธิ)	26,236,399.20	20,899,610.40
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	4,637,200.00	4,637,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(3,202,686.05)	(2,952,133.72)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	1,434,513.95	1,685,066.28
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	27,670,913.15	22,584,676.68

หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เจ้าหนี้อื่น	-	38,198.20
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	16,028.60	14,744.68
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	27,000.00	32,000.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	43,028.60	84,942.88

หมายเหตุ 12 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินประกันสัญญา	229,470.00	509,435.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	229,470.00	509,435.00

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	946,678.51	944,389.14
เงินประกันสัญญา	274,975.00	146,920.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,221,653.51</u>	<u>1,091,309.14</u>

หมายเหตุ 14 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย การจ้างเหมาแรงงานบุคคลปฏิบัติงานการแพทย์ฉุกเฉิน และจ้างเหมาบริการทำความสะอาดสำนักงาน เป็นจำนวนรวม 27,000.00 บาท (ปี 2565 เป็นจำนวนรวม 32,000.00 บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2566	2565
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,625,800.00	2,896,600.00
รวม	<u>1,625,800.00</u>	<u>2,896,600.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 15 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสะสม	49,428,146.62	40,711,040.12
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,457,668.74	9,921,240.00
รายได้สะสม	4,739,721.75	4,929,548.40
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>65,625,537.11</u>	<u>55,561,828.52</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 16 รายได้ภาษีจัดสรร

	2566	2565
		(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	919,624.00	859,228.60
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,022,752.44	10,881,782.82
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,921,532.84	3,091,994.37
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	225,058.37	217,412.84
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,519,993.59	4,231,342.24
รวมรายได้ภาษี	<u>19,608,961.24</u>	<u>19,281,760.87</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	74,553.94	72,502.14
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	51,586.02	40,119.48
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	863,359.00	459,211.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>989,498.96</u>	<u>571,832.62</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u><u>20,598,460.20</u></u>	<u><u>19,853,593.49</u></u>

หมายเหตุ 17 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	2566	2565
		(หน่วย:บาท)
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	50.00	30.00
รายได้จากค่าเช่า	1,000.00	1,000.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u><u>1,050.00</u></u>	<u><u>1,030.00</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	18,051,768.00	17,212,867.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	14,565,000.00	8,440,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	261,500.00	165,100.00
รายได้จากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	1,357,346.40	-
<b>รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ</b>	<b>34,235,614.40</b>	<b>25,817,967.00</b>

หมายเหตุ 19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี	293,727.21	279,677.67
รายได้ค่าธรรมเนียม	10,236.00	44,685.00
รายได้ค่าปรับ	-	9,429.00
รายได้ใบอนุญาต	18,210.00	10,330.00
<b>รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต</b>	<b>322,173.21</b>	<b>344,121.67</b>

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	-	505.83
<b>รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</b>	<b>-</b>	<b>505.83</b>



องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	4,271.35	3,566.31
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25,500.00	30,430.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>29,771.35</u>	<u>33,996.31</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u><u>29,771.35</u></u>	<u><u>33,996.31</u></u>

หมายเหตุ 22 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	132,314.46	103,799.06
รายได้อื่น	247,400.00	125,710.00
รวมรายได้อื่น	<u><u>379,714.46</u></u>	<u><u>229,509.06</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,095,990.00	6,927,459.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,620,720.00	1,302,738.00
เงินประจำตำแหน่ง	158,403.00	239,694.00
ค่าจ้าง	282,300.00	268,980.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,658,119.00	2,340,840.00
เงินค่าครองชีพ	84,999.00	44,000.00
โบนัส	-	776,152.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	72,730.00	93,656.00
เงินช่วยพิเศษ	90,660.00	56,520.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00	84,000.00
เงินสมทบ กบท.	-	74,453.60
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	112,769.00	77,512.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,393.00	6,000.00
ค่าเช่าบ้าน	206,000.00	284,000.00
เงินเพิ่ม	10,500.00	84,000.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>	<b>11,479,583.00</b>	<b>12,660,004.60</b>

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
บำนาญ	275,546.40	275,546.40
เงินบำเหน็จ	897,840.00	-
เงินบำเหน็จตกทอด	543,960.00	-
บำเหน็จบำนาญอื่น	32,740.80	32,740.80
<b>รวมค่าบำเหน็จบำนาญ</b>	<b>1,750,087.20</b>	<b>308,287.20</b>

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	252,350.00	421,307.00
รวมค่าตอบแทน	<u>252,350.00</u>	<u>421,307.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	722,180.00	445,920.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	109,873.00	130,826.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	9,869,554.94	3,160,122.44
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,153,151.98	1,027,475.00
ค่าธรรมเนียม	25,330.00	9,990.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	360.00	21,160.00
ค่าเช่า	80,900.00	14,737.00
ค่าประชาสัมพันธ์	55,569.00	225,680.00
ค่าใช้สอยอื่น	272,795.04	84,571.22
รวมค่าใช้สอย	<u>12,289,713.96</u>	<u>5,120,481.66</u>

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	908,032.78	1,118,118.04
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	438,700.00	382,262.30
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	181,700.00	105,900.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,528,432.78</u>	<u>1,606,280.34</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	408,784.69	324,065.50
ค่าน้ำประปาและบาดาล	3,157.00	-
ค่าโทรศัพท์	9,661.03	9,687.67
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	54,826.80	54,826.80
ค่าบริการไปรษณีย์	22,459.00	29,604.00
<b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>498,888.52</b>	<b>418,183.97</b>

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	479,215.13	483,181.80
ครุภัณฑ์	376,747.95	334,427.38
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,340,263.53	2,747,211.11
<b>รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b>	<b>4,196,226.61</b>	<b>3,564,820.29</b>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
<b>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน</b>		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,157,922.34	2,300,999.52
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	10,000.00	10,000.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน</b>	<b>2,167,922.34</b>	<b>2,310,999.52</b>
<b>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน</b>		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	499,517.27
<b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน</b>	<b>-</b>	<b>499,517.27</b>
<b>รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ</b>	<b>2,167,922.34</b>	<b>2,810,516.79</b>

องค์การบริหารส่วนตำบลภูหลวง อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	94,391.49	224,181.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	63,771.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,716,500.00	9,348,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	797,871.13	440,672.14
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	138,325.00	144,116.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	365,460.00	348,183.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	88,000.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>11,200,547.62</u>	<u>10,569,423.14</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>11,200,547.62</u>	<u>10,569,423.14</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายอื่น	150,000.00	100,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>150,000.00</u>	<u>100,000.00</u>