

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	31,193,059.37	26,490,671.02
ลูกหนี้การค้า	5	54,540.00	40,710.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	92,027.59	95,767.59
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	44,354.18	11,719.33
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	340,000.00	189,200.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	4,978,791.61	4,960,177.28
สินค้าคงเหลือ	10	18,860.00	-
วัสดุคงเหลือ	11	184,815.00	262,483.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	42,515.86	1,706.66
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		36,948,963.61	32,052,434.88
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	13	138,000.00	376,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	14	9,057,144.87	9,293,086.18
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	15	30,023,188.74	25,305,437.50
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		39,218,333.61	34,974,523.68
รวมสินทรัพย์		76,167,297.22	67,026,958.56

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางอรนุมา บุญพุดม)

(นางสาววิภา แก้วสิงห์)


(นายสมคิด ลังกา)

ผู้อำนวยการกองคลัง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	16	568,300.00	1,391,629.59
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	16	286,465.34	111,319.06
เงินรับฝากระยะสั้น	17	751,819.28	152,556.48
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,606,584.62</u>	<u>1,655,505.13</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	18	1,348,575.66	1,841,115.35
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,348,575.66</u>	<u>1,841,115.35</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,955,160.28</u>	<u>3,496,620.48</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	19	73,212,136.94	63,530,338.08
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>73,212,136.94</u>	<u>63,530,338.08</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>76,167,297.22</u>	<u>67,026,958.56</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางอรนุมา บุญพุด)


(นางสาววิภา แก้วสิงห์)


(นายสมคิด ลังกา)

ผู้อำนวยการกองคลัง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	22,144,710.72	21,084,777.65
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	666,035.00	620,685.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	24,256,370.24	31,073,491.02
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	537,637.38	472,216.20
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	26,280.95	3,581.60
รายได้อื่น	27	253,963.77	231,495.69
รวมรายได้		47,884,998.06	53,486,247.16
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	13,537,109.41	14,702,351.67
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	204,660.00	404,660.00
ค่าตอบแทน	30	540,000.00	699,141.64
ค่าใช้จ่ายสอย	31	3,536,391.26	3,225,239.30
ค่าวัสดุ	32	1,974,020.80	1,701,393.90
ค่าสาธารณูปโภค	33	1,185,350.66	671,339.80
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	34	165,140.00	283,900.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	3,724,395.29	2,814,618.64
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	3,060,486.39	2,694,192.96
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริการ	37	10,136,717.92	10,243,315.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	154,857.82	152,674.00
รวมค่าใช้จ่าย		38,219,129.55	37,592,827.71
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		9,665,868.51	15,893,419.45
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		9,665,868.51	15,893,419.45

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางอรนุมา บุญพุ่ม)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาววิภา แก้วสิงห์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก



(นายสมคิด ลังกา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินสำรอง เงินสะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	35,200,911.10	7,253,804.52	5,206,556.30	47,661,271.92	-	-	47,661,271.92
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(986.00)	(174.00)	(32,104.16)	(33,264.16)	-	-	(33,264.16)
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	35,199,925.10	7,253,630.52	5,174,452.14	47,628,007.76	-	-	47,628,007.76
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565							
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	8,910.87	-	-	8,910.87	-	-	8,910.87
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	13,770,441.03	2,430,077.83	(307,099.41)	15,893,419.45	-	-	15,893,419.45
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	48,979,277.00	9,683,708.35	4,867,352.73	63,530,338.08	-	-	63,530,338.08
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	48,979,277.00	9,683,708.35	4,867,352.73	63,530,338.08	-	-	63,530,338.08
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	48,979,277.00	9,683,708.35	4,867,352.73	63,530,338.08	-	-	63,530,338.08
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566							
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	15,875.55	-	54.80	15,930.35	-	-	15,930.35
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,193,004.41	1,445,834.31	27,039.79	9,665,878.51	-	-	9,665,878.51
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	57,188,156.96	11,129,542.66	4,894,447.32	73,212,146.94	-	-	73,212,146.94

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงินนี้



(นางอรนุมา บุญพูน)
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาววิภา แก้วสิงห์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก



(นายสมคิด ลิ่งกา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม ได้รับการจัดตั้งเป็นองค์การบริหารส่วนตำบล ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2542 และยกฐานะเป็นองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2542 โดยประกาศ ในราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่มที่ 116 ตอนพิเศษ 82 ง ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2542 และมีผลบังคับใช้ เมื่อพ้นกำหนดหกสิบวันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก มีผลบังคับใช้ในวันที่ 14 ธันวาคม 2542 มีการเลือกตั้งสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก (ครั้งแรก) วันที่ 22 มกราคม 2543 มีหน้าที่รับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณสุขและกิจกรรมสาธารณสุข เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุขปโรค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ตั้งอยู่ที่เลขที่ 178 หมู่ที่ 3 บ้านโคกกุง ตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2549 พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และพระราชบัญญัติการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ.2562

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 42,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 39,500,000.00 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 4,642,600.00 บาท และงบประจำ 37,357,400.00 บาท เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารทั่วไป 10,550,980.00 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน 944,000.00 บาท แผนงานการศึกษา 9,152,960.00 บาท แผนงานสาธารณสุข 350,000.00 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ 1,109,185.00 บาท แผนงานเคหะและชุมชน 882,500.00 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน 88,000.00 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ 510,780.00 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา 8,202,190.00 บาท แผนงานการเกษตร 50,000.00 บาท และแผนงานงบกลาง 10,159,405.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหนองคำโคกกุง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโคกก่อ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโพธิ์ตาก และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสุขเกษม ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่องรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี
รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด
ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรม
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติใน
การบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพัต ธนาคณัติ เงินฝากประเภท
กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลังโดย
หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนานุบาลรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วย
มูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
กำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริม
การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึก
บัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับ
ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือ
หน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้เงินยืมระยะสั้น

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

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้เต็มซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์สินหลุดจํานํา หมายถึง ทรัพย์สินรับจํานําซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนานุบาล ที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ โดยสถานธนานุบาลมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้ หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 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 ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 30 กันยายน 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	20 ปี
สิ่งก่อสร้าง	20 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	7 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7 ปี

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	7 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	7 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี

3.12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 30 กันยายน 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	15 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15 ปี

3.13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.14 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.15 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.16 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.17 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.18 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				(หน่วย:บาท)	
		2566		2565	
เงินฝากสถาบันการเงิน		31,193,059.37		26,490,671.02	
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		<u>31,193,059.37</u>		<u>26,490,671.02</u>	
หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า				(หน่วย:บาท)	
		2566		2565	
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ		54,540.00		40,710.00	
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)		<u>54,540.00</u>		<u>40,710.00</u>	
ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				(หน่วย:บาท)	
ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		รวม	
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน		
2566	-	54,540.00	-	54,540.00	
หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น				(หน่วย:บาท)	
		2566		2565	
ลูกหนี้ค่าภาษี		57,655.19		60,255.19	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(28,827.60)		(27,687.60)	
รวมลูกหนี้เงินโอน		<u>28,827.59</u>		<u>32,567.59</u>	
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ		63,200.00		63,200.00	
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		<u>92,027.59</u>		<u>95,767.59</u>	
หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น				(หน่วย:บาท)	
		2566		2565	
รายได้ค้างรับ		31,354.18		11,719.33	
ลูกหนี้อื่น		13,000.00		-	
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น		<u>44,354.18</u>		<u>11,719.33</u>	

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	182,000.00	189,200.00
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	158,000.00	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>340,000.00</u>	<u>189,200.00</u>

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2566	-	-	68,000.00	68,000.00
2565	-	-	68,000.00	68,000.00
2564	-	-	20,000.00	20,000.00
2563	-	-	26,000.00	26,000.00

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
เงินฝากประจำ	4,978,791.61	4,960,177.28
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>4,978,791.61</u>	<u>4,960,177.28</u>

หมายเหตุ 10 สินค้ำคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
วัตถุดิบ	18,860.00	-
รวมสินค้ำคงเหลือ	<u>18,860.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 11 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
วัสดุคงเหลือ	184,815.00	262,483.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>184,815.00</u>	<u>262,483.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 12 สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,918.66	1,706.66
พักค่าปรับ	40,597.20	-
รวมสิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น	42,515.86	1,706.66
หมายเหตุ 13 เงินให้กู้ยืมระยะยาว	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	296,000.00	565,200.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(158,000.00)	(189,200.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	138,000.00	376,000.00
หมายเหตุ 14 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ที่ดิน	115,000.00	115,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,775,012.38	8,775,012.38
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,146,275.12)	(3,722,493.17)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	4,628,737.26	5,052,519.21
ครุภัณฑ์	7,442,499.00	6,249,144.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,129,091.39)	(2,123,577.03)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,313,407.61	4,125,566.97
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	9,057,144.87	9,293,086.18
หมายเหตุ 15 สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	29,880,660.30	23,347,761.88
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(5,483,818.84)	(3,845,950.93)
ถนน (สุทธิ)	24,396,841.46	19,501,810.95

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	7,347,643.16	6,903,743.16
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,721,295.88)	(1,100,116.61)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>5,626,347.28</u>	<u>5,803,626.55</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>30,023,188.74</u></u>	<u><u>25,305,437.50</u></u>
หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้ระยะสั้น		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
เจ้าหนี้การค้า	568,300.00	1,391,629.59
เจ้าหนี้อื่น	3,300.00	44,131.92
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	91,739.46	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	53,425.88	12,347.14
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	-	840.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	138,000.00	54,000.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>854,765.34</u></u>	<u><u>1,502,948.65</u></u>
หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะสั้น		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	4,004.16	4,004.16
เงินรับฝากอื่น	70,479.77	70,587.32
เงินประกันสัญญา	677,335.35	77,965.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u><u>751,819.28</u></u>	<u><u>152,556.48</u></u>
หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,206,457.16	1,202,876.85
เงินประกันสัญญา	142,118.50	638,238.50
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u><u>1,348,575.66</u></u>	<u><u>1,841,115.35</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2566	2565
เงินสะสม	57,188,156.96	48,979,277.00
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,129,532.66	9,683,708.35
รายได้สะสม	4,894,447.32	4,867,352.73
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>73,212,136.94</u>	<u>63,530,338.08</u>

หมายเหตุ 20 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2566 องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ได้มีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีจากการบันทึกข้อมูลตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุทั่วไป ซึ่งการแก้ไขดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มีรายละเอียดดังนี้

	ตามที่รายงาน ไว้เดิม	การแก้ไข ข้อผิดพลาด	ปรับปรุงใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565			
ค่าวัสดุทั่วไป	1,221,463.60	180.00	1,221,643.60

หมายเหตุ 21 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบุคคลรับ - ส่งผู้ป่วยฉุกเฉินและระงับอุบัติเหตุต่างๆ ในพื้นที่ตำบลโพธิ์ตาก วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 0.00 บาท

ไม่เกิน 1 ปี

รวม

	2566	2565
	-	36,000.00
	-	36,000.00

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

อุปกรณ์ และอื่นๆ

รวม

	3,117,100.00	620,170.00
	134,000.00	-
	<u>3,251,100.00</u>	<u>620,170.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร	2566	2565
(หน่วย:บาท)		
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	414,606.68	360,567.64
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,794,512.69	11,643,673.06
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,892,646.37	3,048,133.55
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	57,701.80	22,470.89
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,216,390.13	5,073,716.43
รวมรายได้ภาษี	20,375,857.67	20,148,561.57
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	0.75	8.25
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	36,034.72	46,090.34
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	73,456.55	48,107.49
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,659,361.03	842,010.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	1,768,853.05	936,216.08
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	22,144,710.72	21,084,777.65
(หน่วย:บาท)		
หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2566	2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	665,835.00	620,635.00
รายได้จากค่าเช่า	200.00	50.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	666,035.00	620,685.00
(หน่วย:บาท)		
หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	21,071,997.00	20,011,892.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,184,373.24	11,061,599.02
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24,256,370.24	31,073,491.02

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี	235,295.78	191,192.58
รายได้ค่าธรรมเนียม	266,487.30	268,961.20
รายได้ค่าปรับ	23,697.80	4,054.50
รายได้ใบอนุญาต	12,156.50	8,007.92
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	537,637.38	472,216.20
หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	26,077.63	3,581.60
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	203.32	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	26,280.95	3,581.60
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26,280.95	3,581.60
หมายเหตุ 27 รายได้อื่น	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	91,092.76	45,558.93
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	37,861.01	29,136.76
รายได้อื่น	125,010.00	156,800.00
รวมรายได้อื่น	253,963.77	231,495.69
หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,716,419.39	7,220,264.80
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,619,882.88	1,337,361.88
ค่าล่วงเวลา	20,220.00	59,700.00
เงินประจำตำแหน่ง	252,000.00	287,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,914,884.74	3,875,360.00
เงินค่าครองชีพ	248,391.40	206,360.20

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

โบนัส	-	937,099.70
เงินช่วยการศึกษาบุตร	46,000.00	34,700.00
เงินช่วยพิเศษ	-	27,000.00
เงินวิทยฐานะ	166,375.00	210,000.00
เงินสมทบ กบท.	214,860.00	6,233.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	182,876.00	146,511.99
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,100.00	8,387.00
ค่าเช่าบ้าน	151,100.00	311,373.10
เงินเพิ่ม	-	35,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>13,537,109.41</u>	<u>14,702,351.67</u>
หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
บำนาญ	204,660.00	204,660.00
บำเหน็จดำรงชีพ	-	200,000.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>204,660.00</u>	<u>404,660.00</u>
หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	525,800.00	599,141.64
ค่าตอบแทนอื่น	14,200.00	100,000.00
รวมค่าตอบแทน	<u>540,000.00</u>	<u>699,141.64</u>
หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	405,260.00	388,440.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	77,489.84	79,972.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,146,733.95	975,290.64
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,611,188.24	1,349,574.16
ค่าธรรมเนียม	21,226.67	88,919.75
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	41,810.00	22,895.00

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

ค่าเช่า	72,000.00	60,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	22,400.00	45,273.00
ค่าใช้สอยอื่น	138,282.56	214,874.75
รวมค่าใช้สอย	<u>3,536,391.26</u>	<u>3,225,239.30</u>
หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	1,228,438.00	1,221,643.60
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	467,282.80	321,250.30
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	278,300.00	158,500.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,974,020.80</u>	<u>1,701,393.90</u>
หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	601,206.66	528,182.72
ค่าน้ำประปาและบาดาล	475,686.00	33,692.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	106,938.70	100,221.78
ค่าบริการไปรษณีย์	1,519.30	9,243.30
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,185,350.66</u>	<u>671,339.80</u>
หมายเหตุ 34 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	165,140.00	280,400.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ที่ใช้ไป	-	3,500.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>165,140.00</u>	<u>283,900.00</u>
หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	423,781.95	438,750.62
ครุภัณฑ์	1,041,566.16	878,882.70
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,259,047.18	1,496,985.32
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,724,395.29</u>	<u>2,814,618.64</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,925,782.72	2,664,192.96
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	30,000.00	30,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>2,955,782.72</u>	<u>2,694,192.96</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	104,703.67	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>104,703.67</u>	<u>-</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u><u>3,060,486.39</u></u>	<u><u>2,694,192.96</u></u>

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	55,370.00	70,855.00
ค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	-	180,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	248,123.56
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,726,300.00	8,328,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	863,149.32	786,087.74
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	241,880.00	329,213.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	250,018.60	300,636.50
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>10,136,717.92</u>	<u>10,243,315.80</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>10,136,717.92</u></u>	<u><u>10,243,315.80</u></u>

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	1,140.00	2,674.00
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	3.00	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	3,511.50	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	150,203.32	150,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>154,857.82</u></u>	<u><u>152,674.00</u></u>