



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค
เรื่อง การจัดทำรายงานทางการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณและเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และมาตรา ๗๒ ให้ประกาศเปิดเผยสาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ประกอบกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๙ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานทางการเงินภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปี ข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค จึงขอประกาศรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มาให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

17 14.
(นายสมบุญ สุขวัฑฒะโก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค



องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	34,711,443.74	29,766,671.94
ลูกหนี้การค้า	5	52,107.00	51,619.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	49,624.09	59,484.92
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	434,334.07	417,479.26
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	103,119.00	83,524.00
สินค้าคงเหลือ	9	15,750.00	18,000.00
วัสดุคงเหลือ	10	337,686.67	269,743.99
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	3,113.26	2,334.95
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		35,707,177.83	30,668,858.06
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	12	-	64,095.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	7,538,124.63	7,902,271.93
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	7,084,688.45	7,097,434.06
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	15	49,820.35	6,306.56
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	16	22,505.00	22,505.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		14,695,138.43	15,092,612.55
รวมสินทรัพย์		50,402,316.26	45,761,470.61



(นางสาวอัปสรรัชย์ ชื่นพิก)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายพีรพล อ่วมเปี่ยม)
หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค



(นายสมบุญ สุขวัฑฒะโก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

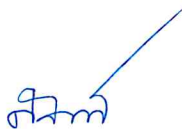
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	17	24,479.81	62,444.40
เงินรับฝากระยะสั้น	18	244,008.28	158,527.08
รวมหนี้สินหมุนเวียน		268,488.09	220,971.48
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	19	525,431.44	473,016.79
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		525,431.44	473,016.79
รวมหนี้สิน		793,919.53	693,988.27
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	22	49,608,396.73	45,067,482.34
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		49,608,396.73	45,067,482.34
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		50,402,316.26	45,761,470.61

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวอัปสรรัชย์ ชื่นพัก)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายพิรพล อ่วมเปี่ยม)
หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค



(นายสมบุญ สุขวัฑฒะโก)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

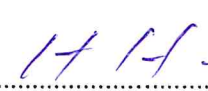
(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	23	15,349,128.62	15,731,931.25
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	24	1,007,628.00	1,035,262.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	25	8,122,118.32	7,452,304.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	26	1,046,560.04	907,596.69
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	1,245.44	19,239.71
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	28	597.75	40,430.53
รายได้อื่น	29	183,928.88	119,106.43
รวมรายได้		25,711,207.05	25,305,870.61
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	30	7,428,782.85	6,824,572.57
ค่าตอบแทน	31	48,760.00	183,544.46
ค่าใช้สอย	32	2,565,843.93	1,919,266.92
ค่าวัสดุ	33	904,273.41	847,092.40
ค่าสาธารณูปโภค	34	1,608,391.27	1,330,725.65
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	3,655,523.02	3,602,568.69
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	683,542.78	612,912.72
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	3,786,288.15	4,250,815.58
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	507,574.49	226,212.11
รวมค่าใช้จ่าย		21,188,979.90	19,797,711.10
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		4,522,227.15	5,508,159.51
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		4,522,227.15	5,508,159.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวอัปสรรัชย์ ชื่นพัก)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายพิรพล อ่วมเปี่ยม)
 หัวหน้าสำนักปลัดรักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค


 (นายสมบุญ สุขวิฑฒะโก)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	37,284,023.00	6,679,356.58	-	43,963,379.58	43,963,379.58
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(4,164,855.47)	(113,956.29)	-	(4,278,811.76)	(4,278,811.76)
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	33,119,167.53	6,565,400.29	-	39,684,567.82	39,684,567.82
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(2,160,555.15)	19,228.49	2,016,081.67	(125,244.99)	(125,244.99)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,763,944.50	840,696.09	(96,481.08)	5,508,159.51	5,508,159.51
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	35,722,556.88	7,425,324.87	1,919,600.59	45,067,482.34	45,067,482.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	35,722,556.88	7,425,324.87	1,919,600.59	45,067,482.34	45,067,482.34
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(1,240.51)	(218.91)		(1,459.42)	(1,459.42)
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี				-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566	35,721,316.37	7,425,105.96	1,919,600.59	45,066,022.92	45,066,022.92
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	20,146.66			20,146.66	20,146.66
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	3,982,432.97	702,782.29	(162,988.11)	4,522,227.15	4,522,227.15
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	39,723,896.00	8,127,888.25	1,756,612.48	49,608,396.73	49,608,396.73

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวอัปสรรัชย์ ชื่นพัก)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายพิรพล อ่วมเปี่ยม)

หัวหน้าสำนักปลัดรักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค



(นายสมบุญ สุขวัฑฒะโก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม และทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค ตั้งอยู่เลขที่ 49 หมู่ที่ 3 ตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม รหัสไปรษณีย์ 73120

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563
3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 25,380,550.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 23,900,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 8,043,900.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 8,534,050.00 บาท งบลงทุน จำนวน 3,355,740.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 394,460.00 บาท และงบกลาง จำนวน 5,052,400.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 12 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานการพาณิชย์

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค 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/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ 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 โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังมิได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้านคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์สินหลุดจํานํา หมายถึง ทรัพย์สินรับจํานําซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนาณูปาล ที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ โดยสถานธนาณูปาลมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้ หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณูปาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์ เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่ได้รับ

3.9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว – เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายหลัง 1 ปี

3.10 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 และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค เรื่องการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2565 ดังนี้

อาคารถาวร

- โครงสร้างปูนเป็นส่วนประกอบหลัก	30	ปี
- โครงสร้างไม้เป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี

อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15	ปี
------------------------	----	----

สิ่งก่อสร้าง

- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี

ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
------------------	---	----

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
--------------------------	----	----

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10	ปี
-----------------------	----	----

ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน 15 - 20 ปี

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ป
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ป
- เครื่องจักรกล	5	ป
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ป
- เครื่องจักรกล	5	ป
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ป
- เครื่องจักรกล	5	ป
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ป
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ป
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ป
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ป
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ป
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ป
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ป
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ป
ครุภัณฑ์สนาม	2	ป
ครุภัณฑ์อื่น	3	ป

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคามันหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2565 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ป
ถนนลาดยาง	3	ป
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ป
เขื่อนดิน	20	ป
เขื่อนปูน	50	ป
อ่างเก็บน้ำ	30	ป

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

- หอถังประปาโครงสร้างเป็นปูน	25	ปี
- หอถังประปาโครงสร้างเป็นเหล็ก	10	ปี
- บ่อบาดาล	5	ปี
- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 3 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 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงานตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีความจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.21 รายได้อื่น

รายได้อื่น หมายถึง รายได้อื่น นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	21,610,398.45	26,709,780.92
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	13,101,045.29	3,056,891.02
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>34,711,443.74</u>	<u>29,766,671.94</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	52,107.00	51,619.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	0.00	0.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>52,107.00</u>	<u>51,619.00</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	-	48,302.00	3,805.00	52,107.00
2565	51,619.00	-	-	51,619.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	65,276.02	68,042.92
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(15,651.93)	(8,558.00)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>49,624.09</u>	<u>59,484.92</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>49,624.09</u>	<u>59,484.92</u>

ลูกหนี้ภาษี จำนวน 65,276.02 บาท ซึ่งในจำนวนดังกล่าวมีลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน 6,418.78 บาท รวมอยู่ด้วย ซึ่งพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ.2508 ถูกยกเลิกในปีงบประมาณ 2562 แล้ว แต่มีลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระนาน ดังนี้

ลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่ ไม่เกิน 5 ปี	จำนวน	2,901.40	บาท
ลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่ ค้างตั้งแต่ 5-10 ปี	จำนวน	3,109.42	บาท
ลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่ ค้างเกิน 10 ปี	จำนวน	407.96	บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ค้ำรับ	49,935.07	33,080.26
ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด	384,399.00	384,399.00
รวม	434,334.07	417,479.26
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	434,334.07	417,479.26

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด จำนวน 384,399 บาท เป็นกรณีทุจริตการเงิน เรื่องไม่นำส่งรายได้สาธารณูปโภคและการพาณิชย์
ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2559 - 2561 ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการขอใช้เงินของผู้บังคับบัญชาแทนผู้ทุจริต

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	39,024.00	83,524.00
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	64,095.00	-
	103,119.00	83,524.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	103,119.00	83,524.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2566	64,095.00	6,852.00	32,172.00	103,119.00
2565	82,224.00	1,300.00	-	83,524.00

หมายเหตุ 9 สินค้ำคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
สินค้าเพื่อการบริจาด	15,750.00	18,000.00
รวมสินค้ำคงเหลือ	15,750.00	18,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัสดุคงคลัง	337,686.67	269,743.99
รวมวัสดุคงเหลือ	337,686.67	269,743.99

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,113.26	2,334.95
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,113.26	2,334.95

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	64,095.00	147,619.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(64,095.00)	(83,524.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	64,095.00

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ที่ดิน	-	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,278,897.05	8,278,897.05
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,433,523.17)	(3,072,621.02)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	4,845,373.88	5,206,276.03
ครุภัณฑ์	6,491,480.01	5,718,580.01
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,798,729.26)	(3,022,584.11)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,692,750.75	2,695,995.90
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	7,538,124.63	7,902,271.93

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	3,843,375.00	3,843,375.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(2,971,606.39)	(1,799,564.72)
ถนน (สุทธิ)	871,768.61	2,043,810.28
สะพาน	22,200.00	22,200.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(2,636.63)	(1,526.63)
สะพาน (สุทธิ)	19,563.37	20,673.37
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15,330,026.32	12,829,323.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(9,136,669.85)	(7,796,372.59)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	6,193,356.47	5,032,950.41
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	7,084,688.45	7,097,434.06

หมายเหตุ 15 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	196,000.00	146,000.00
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(146,179.65)	(139,693.44)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	49,820.35	6,306.56
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	49,820.35	6,306.56

หมายเหตุ 16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินขาดบัญชี	22,505.00	22,505.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	22,505.00	22,505.00

เงินขาดบัญชี จำนวน 22,505.00 บาท เป็นรายการที่เกิดจากการทุจริต การรับคืนเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน แล้วไม่นำส่งเงิน
เข้าบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553 - 2555 ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินคดีอาญา

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	15,153.02	51,595.08
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	9,326.79	10,849.32
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>24,479.81</u>	<u>62,444.40</u>

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากอื่น	186,412.28	105,437.08
เงินประกันสัญญา	57,596.00	53,090.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>244,008.28</u>	<u>158,527.08</u>

เงินรับฝากอื่น จำนวน 186,412.28 บาท ในจำนวนเงินดังกล่าวมีเงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น เจ้าหนี้กรมสรรพากร (ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง) จำนวน 73,097.08 บาท ด้วย ซึ่งเป็นภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 - 2559 ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการหาผู้รับผิดชอบ ค่าปรับที่เกิดขึ้น

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	418,112.44	416,766.79
เงินรับฝากอื่น	65,200.00	31,300.00
เงินประกันสัญญา	42,119.00	24,950.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>525,431.44</u>	<u>473,016.79</u>

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง		
อุปกรณ์ และอื่นๆ	696,600.00	
รวม	<u>696,600.00</u>	<u>-</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำนวน 2 โครงการ คือ

1. โครงการติดตั้งเสาไฟฟ้าพร้อมแผงโซลาร์เซลล์บริเวณทางเข้าซอยเลียบบคลองสัมปทวนถึงแยกคลองไผ่บกแขวก หมู่ที่ 4 จำนวนเงิน 299,600 บาท
2. โครงการปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้านจากสามแยกเข้าซอยเลียบบคลองสถานีรถไฟถึงบริเวณหอดึงประปาหมายเลข 2 จำนวนเงิน 397,000 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	696,600.00	-
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	696,600.00	-

หมายเหตุ 21 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายการผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดที่กระทบต่อเงินสะสม		
- บันทึกบัญชีลดลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	-	(952.52)
- บันทึกบัญชีลดลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	-	(1,467.61)
- บันทึกบัญชีลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากทบทวนการประเมินภาษี	-	(8,184.75)
- บันทึกบัญชีรับเงินค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่5% และส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่6%	-	3,465.42
- บันทึกบัญชีลดลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ให้ยอดคงเหลือตรงกับรายงานการชำระภาษี	-	57.95
- บันทึกเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากบันทึกบัญชีผิดพลาด	-	(0.25)
- บันทึกบัญชีลดค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งาน	-	18,700.00
สินทรัพย์ ส่งผลให้สินทรัพย์ไม่ถูกยกยอดบัญชีมาในงบประมาณ 2564		
- บันทึกบัญชีลดอาคารสำนักงาน เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ส่งผลให้	-	(460,166.67)
สินทรัพย์ไม่ถูกยกยอดบัญชีมาในงบประมาณ 2564		
- บันทึกบัญชีลดค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน เนื่องจากบันทึกบัญชีผิดพลาด	-	0.01
- บันทึกบัญชีลดค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน เนื่องจากบันทึกบัญชีครุภัณฑ์สำนักงานรวมอยู่ใน	-	12,634.62
บัญชีอาคารสำนักงาน		
- บันทึกบัญชีลดอาคารสำนักงาน เนื่องจากบันทึกครุภัณฑ์สำนักงานรวมอยู่ในบัญชีอาคารสำนักงาน	-	(37,903.87)
- บันทึกบัญชีลดค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดสินทรัพย์	-	20,910.00
อายุการใช้งาน ส่งผลให้สินทรัพย์ไม่ถูกยกยอดบัญชีมาในงบประมาณ 2564		
- บันทึกบัญชีลดอาคารเพื่อประโยชน์อื่น เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์	-	(467,400.00)
ส่งผลให้สินทรัพย์ไม่ถูกยกยอดบัญชีมาในงบประมาณ 2564		
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนด	-	(2,434.34)
อายุการใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมสูงไป		
- บันทึกบัญชีลดค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนด	-	5,100.00
อายุการใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้สินทรัพย์ไม่ถูกยกยอดบัญชีมาในงบประมาณ 2564		
- บันทึกบัญชีลดสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์	-	(12,500.00)
ส่งผลให้สินทรัพย์ไม่ถูกยกยอดบัญชีมาในงบประมาณ 2564		

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

รายการผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดที่กระทบต่อเงินสะสม (ต่อ)

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น เนื่องจากบันทึกสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง	-	(0.12)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้างเนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งาน สินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(31,033.33)
- บันทึกบัญชีลดค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากบันทึกยอดยกมาปีเก่าไม่ถูกต้อง	-	0.26
- บันทึกบัญชีลดค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุ การใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมสูงไป	-	136,466.31
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน เนื่องจากบันทึกบัญชีสินทรัพย์ผิดประเภท	-	(272,932.63)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งาน สินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(12,551.42)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะ เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งาน สินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(54,772.83)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุ การใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(4,111.65)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การเกษตรเนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งาน สินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	(1,240.51)	(163,443.59)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โรงงานเนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งาน สินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(12,925.60)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ก่อสร้าง เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งาน สินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(4,244.34)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมถนน เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(348,532.11)
- บันทึกบัญชีลดค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนด อายุการใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้สินทรัพย์ไม่ถูกยกยอดบัญชีมาในงบประมาณ 2564	-	33,890.86
- บันทึกบัญชีลดอาคารสำนักงาน เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ส่งผลให้ สินทรัพย์ไม่ถูกยกยอดบัญชีมาในงบประมาณ 2564	-	(997,887.93)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนด อายุการใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(1,488,185.72)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากบันทึกบัญชีผิดพลาด	-	(0.03)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าตัดจำหน่ายสะสมโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุ ใช้งานสินทรัพย์ ผลให้บันทึกค่าตัดจำหน่ายสะสมโปรแกรมคอมพิวเตอร์ปีเก่าต่ำไป	-	(22,695.44)
- บันทึกบัญชีลดค่าตัดจำหน่ายสะสมโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ปีงบประมาณ 2564 สูงไป	-	8,245.85
รวมผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(1,240.51)	(4,164,855.47)

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

รายการผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดที่กระทบต่อเงินลงทุนสำรองเงินสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
- บันทึกบัญชีลดค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากทบทวนการประเมินภาษี	-	(1,384.37)
- บันทึกบัญชีลดค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งาน สินทรัพย์ ส่งผลให้สินทรัพย์ไม่ถูกยกยอดบัญชีมาในปีงบประมาณ 2564	-	3,300.00
- บันทึกบัญชีลดค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน เนื่องจากบันทึกครุภัณฑ์สำนักงานรวมอยู่ในบัญชีอาคารสำนักงาน	-	419.60
- บันทึกบัญชีลดอาคารสำนักงาน เนื่องจากบันทึกครุภัณฑ์สำนักงานรวมอยู่ในบัญชีอาคารสำนักงาน	-	(1,258.80)
- บันทึกบัญชีลดค่าเสื่อมราคาอาคารเพื่อประโยชน์อื่น เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุ การใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้สินทรัพย์ไม่ถูกยกยอดบัญชีมาในปีงบประมาณ 2564	-	3,690.00
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาอาคารเพื่อประโยชน์อื่น เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุ การใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมสูงไป	-	14,135.79
- บันทึกบัญชีลดค่าเสื่อมราคาสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งาน สินทรัพย์ ส่งผลให้สินทรัพย์ไม่ถูกยกยอดบัญชีมาในปีงบประมาณ 2564	-	900.00
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสิ่งปลูกสร้างเนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งาน สินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(1,425.00)
- บันทึกบัญชีลดค่าเสื่อมราคาสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนด อายุการใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมสูงไป	-	6,829.50
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสมครุภัณฑ์สำนักงาน เนื่องจากบันทึกบัญชีสินทรัพย์ผิดประเภท	-	(13,659.00)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสมครุภัณฑ์สำนักงาน เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุ การใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(925.50)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสมครุภัณฑ์ยานพาหนะ เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนด อายุการใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(3,386.50)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุ การใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(210.26)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสมครุภัณฑ์การเกษตรเนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งาน สินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	(218.91)	(18,447.44)
- บันทึกเพิ่มค่าเสื่อมราคาสมครุภัณฑ์โรงงานเนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(770.40)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสมครุภัณฑ์ก่อสร้าง เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งาน สินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(749.00)
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาอาคารถนน เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(61,505.67)
- บันทึกบัญชีลดค่าเสื่อมราคาสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุ การใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้สินทรัพย์ไม่ถูกยกยอดบัญชีมาในปีงบประมาณ 2564	-	5,980.74

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

รายการผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดที่กระทบต่อเงินทุนสำรองเงินสะสม (ต่อ)

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
- บันทึกบัญชีเพิ่มค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น เนื่องจากปรับปรุงเนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้สินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป	-	(46,945.13)
- บันทึกบัญชีลดค่าตัดจำหน่ายสะสมโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เนื่องจากปรับปรุงประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ ส่งผลให้บันทึกค่าตัดจำหน่ายสะสมโปรแกรมคอมพิวเตอร์ปีงบประมาณ 2564 สูงไป	-	1,455.15
รวมผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(218.91)	(113,956.29)

หมายเหตุ 22 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสะสม	39,723,896.00	35,722,556.88
เงินทุนสำรองเงินสะสม	8,127,888.25	7,425,324.87
รายได้สะสม	1,756,612.48	1,919,600.59
ทุนดำเนินการ	-	-
กำไร/ขาดทุนสะสม	-	-
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	49,608,396.73	45,067,482.34

หมายเหตุ 23 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	884,845.66	1,670,239.34
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,334,807.32	9,394,993.68
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,267,545.65	1,969,045.81
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	102,025.69	101,479.02
รายได้ภาษีสรรพสามิต	1,203,710.06	1,461,434.29
รวมรายได้ภาษี	14,792,934.38	14,597,192.14
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	13,186.09	13,096.25
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	27,982.15	25,569.86
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	508,446.00	1,094,063.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	6,580.00	2,010.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	556,194.24	1,134,739.11
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	15,349,128.62	15,731,931.25

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 24 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,007,628.00	1,033,762.00
รายได้จากค่าเช่า	-	1,500.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,007,628.00	1,035,262.00

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	7,559,912.00	7,395,343.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	83,976.00	56,961.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	478,230.32	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	8,122,118.32	7,452,304.00

หมายเหตุ 26 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี	796,456.04	667,505.69
รายได้ค่าธรรมเนียม	215,814.00	221,478.00
รายได้ค่าปรับ	1,900.00	6,004.00
รายได้ใบอนุญาต	32,390.00	12,609.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	1,046,560.04	907,596.69

หมายเหตุ 27 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	1,245.44	19,239.71
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	1,245.44	19,239.71

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 28 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	597.75	453.03
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	39,977.50
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	597.75	40,430.53
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	597.75	40,430.53

หมายเหตุ 29 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	183,928.88	117,911.43
รายได้อื่น	-	1,195.00
รวมรายได้อื่น	183,928.88	119,106.43

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	1,892,186.13	1,501,209.04
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,275,120.00	1,027,725.46
ค่าล่วงเวลา	1,260.00	11,760.00
เงินประจำตำแหน่ง	98,048.39	94,967.74
ค่าจ้าง	250,140.00	242,400.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,094,630.00	3,181,230.97
เงินค่าครองชีพ	123,733.33	121,253.34
เงินช่วยการศึกษาบุตร	12,600.00	7,500.00
เงินสมทบ กบท.	340,414.00	321,027.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	139,754.00	114,643.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,517.00	7,800.02
ค่าเช่าบ้าน	197,380.00	193,056.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	7,428,782.85	6,824,572.57

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 31 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	48,760.00	182,527.96
ค่าตอบแทนอื่น	-	1,016.50
รวมค่าตอบแทน	48,760.00	183,544.46

หมายเหตุ 32 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	385,095.00	195,780.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	26,859.00	20,998.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	764,781.34	682,358.14
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,303,426.64	966,124.73
ค่าธรรมเนียม	6,000.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	15,115.00	2,870.00
ค่าเช่า	14,334.95	2,480.05
ค่าประชาสัมพันธ์	22,342.00	45,571.00
ค่าใช้สอยอื่น	27,890.00	3,085.00
รวมค่าใช้สอย	2,565,843.93	1,919,266.92

หมายเหตุ 33 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	604,484.48	560,458.40
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	215,929.00	170,252.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	83,859.93	116,382.00
รวมค่าวัสดุ	904,273.41	847,092.40

หมายเหตุ 34 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	1,463,837.93	1,207,704.63
ค่าโทรศัพท์	18,618.00	17,548.17
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	88,564.34	85,276.85
ค่าบริการไปรษณีย์	37,371.00	20,196.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,608,391.27	1,330,725.65

องค์การบริหารส่วนตำบลวัดแค อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	360,902.15	364,401.15
ครุภัณฑ์	774,685.73	809,600.57
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,513,448.93	2,408,234.65
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6,486.21	20,332.32
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,655,523.02	3,602,568.69

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	683,542.78	602,912.72
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	10,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	683,542.78	612,912.72
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	683,542.78	612,912.72

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	64,930.00	435,200.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	113,300.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	3,331,400.00	3,314,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	305,612.15	303,513.58
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	68,146.00	57,302.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	16,200.00	27,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	3,786,288.15	4,250,815.58
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	3,786,288.15	4,250,815.58

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	7,093.93	(1,395.89)
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	499,680.56	127,608.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	800.00	100,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	507,574.49	226,212.11