



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี โทร/โทรสาร : ๐๓๗-๖๒๐๓๒๐

ที่ปจ ๗๓๗๐๒/-

วันที่ 20 ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่างๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

เรื่องเดิม

ตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ของกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นส่วนหนึ่งที่ได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงิน

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ “ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีพร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณืองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณืองค์การบริหารส่วนตำบล”

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๑ “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันควร

ข้อเท็จจริง

หัวหน้าหน่วยงานคลังได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน, งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน, งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และรายงานต่างๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนดเรียบร้อยแล้ว

ข้อพิจารณา

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรีจึงขอรายงานงบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่างๆประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ พร้อมทั้งประกาศและนำส่ง งบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ดังกล่าว ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสิริญาพร ชัยศิริศุภมงคล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

-โปรดทราบ



(นายเพชรสกันต์ สีสัง)
หัวหน้าสำนักรักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

-ทราบ



(นายเถี่ยว พันชำนาญ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
เรื่องประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๑ “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันควรนั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี อำเภอekinบุรี จังหวัดปราจีนบุรี ได้ดำเนินการตามระเบียบดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ให้ประชาชนทราบดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบ
๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายเถี่ยว พันชำนาญ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

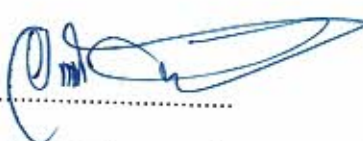
(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	31,154,580.54	20,933,066.49
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	11,623.37	25,001.74
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	151,745.01	489,323.17
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	81,976.00	218,000.00
วัสดุคงเหลือ	8	301,281.00	699,910.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	7,780.82	442.62
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		31,708,986.74	22,365,744.02
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11	29,927,721.53	29,525,341.34
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	13,672,947.85	11,630,589.29
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	52,853,579.60	43,819,613.59
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		96,454,248.98	84,975,544.22
รวมสินทรัพย์		128,163,235.72	107,341,288.24

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสิริญาพร ชัยศิริศุภมงคล)



(นายอาภรณ์ บุญสม)



(นายเลี้ยว พันชำนาญ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	128,552.85	99,474.46
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	44,000.00	57,368.00
เงินรับฝากระยะสั้น	16	183,321.75	658,386.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		355,874.60	815,228.46
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	17	-	32,500.00
เงินรับฝากระยะยาว	18	2,206,455.13	2,188,058.96
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,206,455.13	2,220,558.96
รวมหนี้สิน		2,562,329.73	3,035,787.42
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	19	125,600,905.99	104,305,500.82
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		125,600,905.99	104,305,500.82
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		128,163,235.72	107,341,288.24
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			



(นางสิริญาพร ชัยศิริศุภมงคล)



(นายอาภรณ์ บุญสม)



(นายเลี้ยว พันชำนาญ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	20	34,664,572.45	32,905,156.62
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21	1,000.00	2,000.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	22	22,580,897.00	30,035,298.03
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม	23	11,443,116.50	3,272,104.57
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24	6.76	51.56
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงาน	25	3,737.78	2,891.56
รายได้อื่น	26	287,825.25	818,232.79
รวมรายได้		68,981,155.74	67,035,735.13
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	18,794,902.67	18,997,279.03
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	688,062.50	-
ค่าตอบแทน	29	914,207.00	131,600.00
ค่าใช้สอย	30	6,063,904.46	4,889,174.45
ค่าวัสดุ	31	3,285,635.60	1,691,992.20
ค่าสาธารณูปโภค	32	1,001,786.86	804,346.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	9,588,779.13	8,984,315.23
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	34	2,265,054.48	2,199,691.38
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	35	15,198,531.66	15,791,811.28
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	402,663.56	1,020,067.98
รวมค่าใช้จ่าย		58,203,527.92	54,510,277.55
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		10,777,627.82	12,525,457.58
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		10,777,627.82	12,525,457.58
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			



(นางสิริญาพร ชัยศิริศุภมงคล)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอาภรณ์ บุญสม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี



(นายเถี่ยว พันชำนาญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล
นนทรี

องค์การบริหารส่วนตำบลสนนทรี
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		รวมรายได้สูง/ (ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
			รายได้สูง	รายได้สะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	13,306,192.85	11,771,736.30	931,889.95	26,009,819.10	26,009,819.10	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	20,698,760.81	1,289,501.46	-	21,988,262.27	21,988,262.27	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	34,004,953.66	13,061,237.76	931,889.95	47,998,081.37	47,998,081.37	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	41,162,352.31	(255,821.65)	2,875,431.21	43,781,961.87	43,781,961.87	
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	9,873,194.05	1,742,328.36	909,935.17	12,525,457.58	12,525,457.58	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	85,040,500.02	14,547,744.47	4,717,256.33	104,305,500.82	104,305,500.82	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	85,040,500.02	14,547,744.47	4,717,256.33	104,305,500.82	104,305,500.82	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	10,440,241.79	-	-	10,440,241.79	10,440,241.79	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	95,480,741.81	14,547,744.47	4,717,256.33	114,745,742.61	114,745,742.61	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564-หลังการปรับปรุง	80,713.91	(3,178.35)	-	77,535.56	77,535.56	
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	9,230,129.76	1,628,846.43	(81,348.37)	10,777,627.82	10,777,627.82	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	104,791,585.48	16,173,412.55	4,635,907.96	125,600,905.99	125,600,905.99	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565						

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสิริญาพร ชัยศิริตุกมงคล)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายเสี่ยว พันชำนาญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสนนทรี

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี หน่วยงานมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี ตั้งอยู่เลขที่ 333 หมู่ 5 ตำบลนนทรี อำเภอบึงนาราง จังหวัดพิจิตร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรีได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 66,540,800 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 64,057,000 บาท) โดยแยกเป็นงบกลาง จำนวน 16,573,600 บาท งบบุคลากร จำนวน 16,468,500 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 16,817,800 บาท งบลงทุน จำนวน 14,621,900 บาท และงบอุดหนุน จำนวน 2,059,000 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวน 17,883,200 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน จำนวน 1,326,000 บาท แผนงาน การศึกษา จำนวน 9,877,700 บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวน 5,108,600 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ จำนวน 180,000 บาท แผนงานเคหะชุมชน จำนวน 1,130,000 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน 170,000 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และ นันทนาการ จำนวน 620,000 บาท แผนงาน อุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 13,411,700 บาท แผนงานการเกษตร 260,000 บาท และแผนงาน งบกลาง จำนวน 16,573,600 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรีมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี 2.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศรีสุวรรณาราม 3.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดตันตาราม ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือนและเงินฝากกระแสรวการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำ หมายถึง ทรัพย์หรือสิ่งของที่สถานธนาณูบาลรับจำนำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณูบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังมิได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงานเจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงานเจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงานซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับเช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้เงินให้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์สินหลุดจำนำ หมายถึง ทรัพย์สินรับจำนำซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนาณบาลที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้โดยสถานธนาณบาลมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้ หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์ เพื่อการรักษาพยาบาล 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 ปีนับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้างและส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไปและยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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 และสามารถวัดมูลค่าต้นทุน

ของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนนทบุรี เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 3 เดือน มิถุนายน 2562 และประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนนทบุรี เรื่อง ปรับปรุงกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน เพิ่มเติม ลงวันที่ 26 พฤษภาคม 2565 (คูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	15-40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10-20 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	10-20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10-10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 - 5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 -10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 5 ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	20-20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 5 ปี
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 - 2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 - 5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	10 - 10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 - 5 ปี
- เครื่องจักรกล	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 - 8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6 - 6 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 - 5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 - 4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 - 5 ปี

ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4 - 4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 - 5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 - 5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานคือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วนดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนทรี เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 3 เดือน มิถุนายน 2562 และประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลนทรี เรื่อง ปรับปรุงกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน เพิ่มเติม ลงวันที่ 26 พฤษภาคม 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 - 20 ปี
ถนนลาดยาง	10 - 20 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 - 30 ปี
เขื่อนดิน	30 - 30 ปี
เขื่อนปูน	30 - 30 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 - 30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3 - 15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 2 - 20 ปี

3.14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้นประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้วค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับเช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่ายซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันและสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่ายหน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.16 เงินกู้

หน่วยงานแสดงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปีและรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

3.17 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.18 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนที่ประมาณการที่ดีที่สุดของรายการที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

3.19 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวน

เงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่างๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

3.20 สัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

3.21 รายได้จากเงินงบประมาณ(เฉพาะหน่วยรับงบตรง)

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตรงของหน่วยงาน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินจากคลัง

(2) กรณีที่เบิกหักผลักดันหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงานโดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

3.22 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.26 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้านกิจการสถานีขนส่ง กิจการทำเรือโรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุขโรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสดในมือ	5,580.00	50.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	31,149,000.54	20,933,016.49
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>31,154,580.54</u>	<u>20,933,066.49</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	1,007,123.82	1,020,594.72
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(995,500.45)	(995,592.98)
รวมลูกหนี้เงินโอน	11,623.37	25,001.74
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	11,623.37	25,001.74

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้เงินยืม	-	134,280.00
รายได้ค้างรับ	151,745.01	355,043.17
รวม	<u>151,745.01</u>	<u>489,323.17</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u><u>151,745.01</u></u>	<u><u>489,323.17</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	81,976.00	218,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>81,976.00</u>	<u>218,000.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
วัสดุคงคลัง	301,281.00	699,910.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>301,281.00</u>	<u>699,910.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	7,780.82	442.62
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>7,780.82</u>	<u>442.62</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	81,976.00	218,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(81,976.00)	(218,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว		

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย:บาท)

2565

2564

เงินฝากประจำ

29,927,721.53

29,525,341.34

รวมเงินลงทุนระยะยาว

29,927,721.53

29,525,341.34

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	21,691,656.68	18,151,607.27
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(9,310,761.08)	(8,374,889.31)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	12,380,895.60	9,776,717.96
ครุภัณฑ์	3,179,020.00	3,160,370.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,886,967.75)	(1,306,498.67)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,292,052.25	1,853,871.33
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	13,672,947.85	11,630,589.29

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ถนน	80,820,343.34	75,573,343.34
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(39,494,936.01)	(4,937,580.94)
ถนน (สุทธิ)	41,325,407.33	70,635,762.40
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	23,213,134.00	17,517,268.94
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(11,684,961.73)	(44,333,417.75)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	11,528,172.27	- 26,816,148.81
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	52,853,579.60	43,819,613.59

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	113,620.38	72,548.52
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	14,932.47	26,925.94
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>128,552.85</u>	<u>99,474.46</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	44,000.00	57,368.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>44,000.00</u>	<u>57,368.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากกระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	10,000.00	-
เงินรับฝากอื่น	4,101.75	-
เงินประกันสัญญา	169,220.00	658,386.00
รวมเงินรับฝากกระยะสั้น	<u>183,321.75</u>	<u>658,386.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	-	32,500.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	32,500.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	2,020,985.13	2,009,758.96
เงินประกันสัญญา	185,470.00	178,300.00
	<u> </u>	<u> </u>
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>2,206,455.13</u>	<u>2,188,058.96</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสะสม	104,791,585.48	85,040,500.02
เงินทุนสำรองเงินสะสม	16,173,412.55	14,547,744.47
รายได้สะสม	4,635,907.96	4,717,256.33
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>125,600,905.99</u>	<u>104,305,500.82</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	791,538.85	754,185.31
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,495,948.79	10,008,257.17
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	9,032,397.40	7,410,098.23
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	545,448.93	601,981.46
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,907,839.79	7,480,240.87
รวมรายได้ภาษี	<u>28,773,173.76</u>	<u>26,254,763.04</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมฯ	32,012.50	2,487.50
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	93,231.69	71,570.43
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	65,438.50	41,273.33
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานฯ	-	184,108.07
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติฯ	5,687,526.00	6,333,646.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	13,190.00	17,300.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>5,891,398.69</u>	<u>6,650,385.33</u>
ภาษีจัดสรรอื่นๆ		
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	-	8.25
รวมภาษีจัดสรรอื่นๆ	<u>-</u>	<u>8.25</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u><u>34,664,572.45</u></u>	<u><u>32,905,156.62</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากค่าเช่า	1,000.00	2,000.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>1,000.00</u>	<u>2,000.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ฯ	21,940,001.00	28,905,049.03
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	80,304.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	583,900.00	90,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	56,996.00	959,945.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>22,580,897.00</u>	<u>30,035,298.03</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี	10,437,999.90	2,337,951.57
รายได้ค่าธรรมเนียม	917,544.60	835,384.00
รายได้ค่าปรับ	61,500.00	58,105.00
รายได้ใบอนุญาต	26,072.00	40,664.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>11,443,116.50</u>	<u>3,272,104.57</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	6.76	51.56
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>6.76</u>	<u>51.56</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	3,737.78	2,891.56
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>3,737.78</u>	<u>2,891.56</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงาน		
ภายใต้สังกัด	<u>3,737.78</u>	<u>2,891.56</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	57,752.96	11,346.71
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	183,007.29	791,101.08
รายได้อื่น	47,065.00	15,785.00
รวมรายได้อื่น	<u>287,825.25</u>	<u>818,232.79</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,389,778.39	7,183,110.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,861,922.03	3,368,376.00
ค่าล่วงเวลา	234,685.00	171,500.00
เงินประจำตำแหน่ง	432,000.00	432,000.00
ค่าจ้าง	291,180.00	573,360.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,216,276.40	4,493,190.93
เงินค่าครองชีพ	-	189,075.00
โบนัส	1,454,642.80	1,307,576.20
เงินช่วยการศึกษาบุตร	45,700.00	42,285.00
เงินช่วยเหลือบุตร	3,300.00	-
เงินช่วยพิเศษ	27,000.00	-
เงินวิทยฐานะ	59,500.00	57,750.00
เงินสมทบ กสจ.	-	8,646.60
เงินสมทบ กบพ.	955,270.00	785,600.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	201,345.00	152,436.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	12,791.62	8,077.38
เงินเพิ่ม	609,511.43	224,295.92
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	18,794,902.67	18,997,279.03

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินบำเหน็จ	688,062.50	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>688,062.50</u>	<u>-</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	766,807.00	117,400.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	110,000.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	37,400.00	14,200.00
รวมค่าตอบแทน	<u>914,207.00</u>	<u>131,600.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	937,070.00	77,000.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	388,936.00	141,280.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,125,738.80	2,333,889.80
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,888,330.21	2,118,660.50
ค่าธรรมเนียม	102.00	28,884.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	78,720.00	11,400.00
ค่าเช่า	154,636.45	131,004.15
ค่าประชาสัมพันธ์	224,879.00	17,318.00
ค่าใช้สอยอื่น	265,492.00	29,738.00
รวมค่าใช้สอย	6,063,904.46	4,889,174.45

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	2,648,930.50	1,103,227.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	636,705.10	507,465.20
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	81,300.00
รวมค่าวัสดุ	<u>3,285,635.60</u>	<u>1,691,992.20</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	792,721.33	690,006.08
ค่าน้ำประปาและบาดาล	56,063.33	11,683.24
ค่าโทรศัพท์	74,012.48	62,694.68
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,771.72	-
ค่าบริการไปรษณีย์	77,218.00	39,962.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,001,786.86</u>	<u>804,346.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	768,949.92	851,349.52
ครุภัณฑ์	621,889.08	541,455.16
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	8,197,940.13	7,591,510.55
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>9,588,779.13</u>	<u>8,984,315.23</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,265,054.48	2,199,691.38
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	2,265,054.48	2,199,691.38
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	2,265,054.48	2,199,691.38

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	26,091.00	8,411.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	460,685.00	1,361,598.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	13,119,800.00	12,813,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	425,046.66	487,509.28
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	693,129.00	231,330.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	473,780.00	889,463.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	15,198,531.66	15,791,811.28
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15,198,531.66	15,791,811.28

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทรี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(92.53)	995,592.98
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	193,552.09	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	24,475.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	209,204.00	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>402,663.56</u>	<u>1,020,067.98</u>

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 58 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

(หน่วย:บาท)

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	732,324.91 -	732,324.91	-
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุน	25,001.74	25,001.74	25,001.74
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	489,323.17	489,323.17
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	218,000.00	218,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	699,910.00 -	699,910.00	-
สินค้าคงเหลือ	-	-	-
วัสดุคงเหลือ	-	699,910.00	699,910.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	-	-
รวม	1,432,234.91	-	1,432,234.91

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	99,474.46 -	99,474.46	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	99,474.46	99,474.46
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	57,368.00 -	57,368.00	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุน	-	57,368.00	57,368.00

หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	32,500.00 -	32,500.00	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุน	-	32,500.00	32,500.00
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	85,040,500.02 -	85,040,500.02	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	14,547,744.47 -	14,547,744.47	-
รายได้สะสม	4,717,256.33 -	4,717,256.33	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	104,305,500.82	104,305,500.82
รวม	104,494,843.28	-	104,494,843.28
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	4,092,388.92 -	4,092,388.92	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	30,035,298.03 -	30,035,298.03	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	2,000.00	2,000.00
รายได้จากการอุดหนุนจาก	-	30,035,298.03	30,035,298.03
รายได้จากการจัดเก็บภาษี	-	3,272,104.57	3,272,104.57
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	51.56	51.56
รายได้อื่น	-	818,232.79	818,232.79
รวม	34,127,686.95	-	34,127,686.95
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	5,477,939.65 -	588,765.20	4,889,174.45
ค่าวัสดุ	1,103,227.00	588,765.20	1,691,992.20
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจาก	-	2,199,691.38	2,199,691.38
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและ	17,991,502.66 -	2,199,691.38	15,791,811.28
รวม	24,572,669.31	-	24,572,669.31