



การตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
อำเภอ บางแพ จังหวัด ราชบุรี
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นิตยา กัญญา

(นางสาวนิตยา กัญญาวัฒนานนท์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี

นันทิภา ศุจินันท์

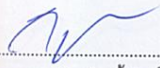
(นางนันทิภา ศุจินันท์ชยะกูร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

			(หน่วย:บาท)
	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	83,807,654.22	76,228,804.18
ลูกหนี้การค้า	5	106,744.00	152,226.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	2,884.55	5,136.23
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	36,880.71	14,588.78
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	100,000.00	140,000.00
วัสดุคงเหลือ	9	337,980.00	282,421.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>84,392,143.48</u>	<u>76,823,176.19</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	10	320,000.00	320,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	12,256,991.51	10,352,005.83
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	22,074,327.21	19,931,204.88
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>34,651,318.72</u>	<u>30,603,210.71</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>119,043,462.20</u></u>	<u><u>107,426,386.90</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวกนกทิพย์ เชื้อโพธิ์หัก)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายฤกษ์ เรืองฤทธิ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ


(นายทองเจือ กังจ้อย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

			(หน่วย:บาท)
	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	13	2,200.00	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		-	544.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	310,422.48	105,841.62
เงินรับฝากระยะสั้น	15	230,747.50	298,002.48
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	300.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>543,369.98</u>	<u>404,688.10</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	16	<u>674,238.86</u>	<u>667,135.32</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>674,238.86</u>	<u>667,135.32</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,217,608.84</u>	<u>1,071,823.42</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	18	<u>117,825,853.36</u>	<u>106,354,563.48</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>117,825,853.36</u>	<u>106,354,563.48</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>119,043,462.20</u>	<u>107,426,386.90</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวกนกทิพย์ เชื้อโพธิ์หัก)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายกฤษณะ เรืองฤทธิ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ

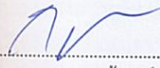
(นายทองเจือ กังจ้อย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

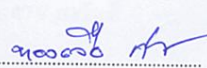
		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2566
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	19	19,078,002.11	18,701,690.16
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20	542,500.00	445,827.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	21	21,534,736.00	16,152,272.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	22	1,834,561.81	1,300,839.25
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	31,520.43	1,827.55
รายได้อื่น	24	394,344.44	187,485.61
รวมรายได้		43,415,664.79	36,789,941.57
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	9,616,530.42	8,713,110.94
ค่าตอบแทน	26	211,700.00	297,019.34
ค่าใช้สอย	27	3,296,306.38	2,312,813.96
ค่าวัสดุ	28	1,239,198.96	1,513,965.53
ค่าสาธารณูปโภค	29	746,930.45	521,091.22
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	30	514,616.99	521,304.25
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	3,888,919.09	3,966,748.55
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	2,235,696.26	1,776,824.50
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	10,168,772.03	9,897,728.91
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	64,737.58	116,371.29
รวมค่าใช้จ่าย		31,983,408.16	29,636,978.49
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		11,432,256.63	7,152,963.08

๑๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวกนกทิพย์ เชื้อโพธิ์หัก)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายกฤษณะ เรืองฤทธิ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ


(นายทองเจือ กังจ้อย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม				(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	70,089,655.66	22,183,825.79	2,400,736.55	94,674,218.00	94,674,218.00
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	4,524,782.01	4,223.89	(1,623.50)	4,527,382.40	4,527,382.40
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,863,079.59	1,034,661.11	255,222.38	7,152,963.08	7,152,963.08
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	80,477,517.26	23,222,710.79	2,654,335.43	106,354,563.48	106,354,563.48
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	80,477,517.26	23,222,710.79	2,654,335.43	106,354,563.48	106,354,563.48
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	39,033.25	-	-	39,033.25	39,033.25
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	9,679,545.08	1,708,155.02	44,556.53	11,432,256.63	11,432,256.63
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	90,196,095.59	24,930,865.81	2,698,891.96	117,825,853.36	117,825,853.36

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวกนกทิพย์ เชื้อโพธิ์หัก)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายฤทธิชัย เรืองฤทธิ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ

(นายทองเจือ กังจ้อย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ มีฐานะเป็นนิติบุคคล เป็นราชการส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 มีหน้าที่รับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ประชาชนในท้องถิ่นทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม และทรัพยากรธรรมชาติ เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 1/1 หมู่ที่ 2 ตำบลหัวโพ อำเภอบางแพ จังหวัดราชบุรี มีพื้นที่รับผิดชอบทั้งสิ้น จำนวน 21 ตารางกิโลเมตร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 38,890,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 32,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 6,137,900.00 บาท และงบประจำ จำนวน 32,752,100.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลหัวโพ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนมะขามเทศ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแหลมทอง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการ เงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

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 และหนังสือกรมส่งเสริม

๑๒

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

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 จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

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

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

3.4 ลูกหนี้ระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอก กู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้น และเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืม แก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไป มีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพ และสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ เรื่อง อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2562 ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี

๑๒

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
- ไฟกระพริบ	4	ปี
- รั้ว	20	ปี
- เตาเผาขยะ	15	ปี
- สะพานไม้	15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15-20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	7	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	15	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	7	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

๑๒

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ เรื่อง อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2562 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	3	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
ถังกรองน้ำ	5	ปี
หอดังประปา	15	ปี
ขยายเขตประปา	5	ปี
ไฟฟ้าส่องสว่าง	4	ปี
ถนนดิน	7	ปี
ถนนหินคลุก	3	ปี
บ่อบาดาล	6	ปี
สนามกีฬา	10	ปี
สะพานไม้	15	ปี
รางระบายน้ำ	20	ปี
ท่อระบายน้ำ คสล.	20	ปี
หอกระจายข่าว	15	ปี
ป้ายชื่อศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลหัวโพ	20	ปี
ป้ายประชาสัมพันธ์ตระแกรงเหล็ก	7	ปี
ป้ายบอกเขตติดต่อระหว่างตำบล	7	ปี
หลังคาคลุมเครื่องออกกำลังกาย	15	ปี
หลังคาคลุมทางเดิน	15	ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

3.9 เจ้าหนี้การค้า

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกในการจัดซื้อจัดจ้าง โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.10 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

เจ้าหนี้อื่น หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานอื่น หรือบุคคลภายนอกที่มีได้เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าบริการที่หน่วยงานได้รับการแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายชำระหรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันแต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.11 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกัน ดังนี้

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะคืนเงินให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

หน่วยงานแสดงเงินรับฝากที่ถึงกำหนดชำระหรือกำหนดคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินรับฝากระยะสั้น และเงินรับฝากที่มีกำหนดชำระหรือกำหนดคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินรับฝากระยะยาว

3.12 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงานตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.13 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการ และหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น

3.17 รายได้อื่น

รายได้อื่น หมายถึง รายได้ที่ไม่ได้มาจากการดำเนินงาน ประกอบด้วย รายได้ดอกเบี้ย และรายได้อื่นนอกเหนือรายได้ดอกเบี้ย หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	53,459,174.33	45,880,324.29
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	30,348,479.89	30,348,479.89
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>83,807,654.22</u>	<u>76,228,804.18</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	135,420.00	165,815.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(28,676.00)	(13,589.00)
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>106,744.00</u>	<u>152,226.00</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	-	56,510.00	78,910.00	135,420.00
2565	-	103,880.00	61,935.00	165,815.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	30,620.11	31,095.11
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(27,735.56)	(25,958.88)
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>2,884.55</u>	<u>5,136.23</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ค้างรับ	36,880.71	14,588.78
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>36,880.71</u>	<u>14,588.78</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	100,000.00	140,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	100,000.00	140,000.00

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	100,000.00	-	-	100,000.00
2565	100,000.00	-	40,000.00	140,000.00

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
วัสดุคงคลัง	337,980.00	282,421.00
รวมวัสดุคงเหลือ	337,980.00	282,421.00

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	420,000.00	460,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(100,000.00)	(140,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	320,000.00	320,000.00

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ที่ดิน	2,865,400.00	2,865,400.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	13,394,065.00	13,306,265.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,926,791.61)	(6,448,445.58)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	6,467,273.39	6,857,819.42

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ครุภัณฑ์	4,282,446.30	1,773,366.30
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,358,128.18)	(1,144,579.89)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>2,924,318.12</u>	<u>628,786.41</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>12,256,991.51</u>	<u>10,352,005.83</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ถนน	32,443,754.40	30,555,754.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(17,108,677.37)	(15,125,040.45)
ถนน (สุทธิ)	<u>15,335,077.03</u>	<u>15,430,713.95</u>
สะพาน	3,335,000.00	3,335,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(1,856,429.55)	(1,753,029.55)
สะพาน-สุทธิ	<u>1,478,570.45</u>	<u>1,581,970.45</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	21,077,000.00	17,640,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(15,816,320.27)	(14,721,779.52)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>5,260,679.73</u>	<u>2,918,520.48</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>22,074,327.21</u>	<u>19,931,204.88</u>

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เจ้าหนี้การค้า	2,200.00	-
รวมเจ้าหนี้การค้า	<u>2,200.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	5,805.50	96,403.48
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	18,085.28	9,438.14
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	<u>286,531.70</u>	<u>-</u>
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>310,422.48</u>	<u>105,841.62</u>

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	20,054.50	19,947.48
เงินรับฝากอื่น	154,900.00	214,750.00
เงินประกันสัญญา	55,793.00	63,305.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>230,747.50</u>	<u>298,002.48</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	651,838.86	646,135.32
เงินประกันสัญญา	22,400.00	21,000.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>674,238.86</u>	<u>667,135.32</u>

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	100,000.00	120,000.00
อุปกรณ์และอื่น ๆ	-	36,300.00
รวม	<u>100,000.00</u>	<u>156,300.00</u>
ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้างและปรับปรุง		

หมายเหตุ 18 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินสะสม	90,196,095.59	80,477,517.26
เงินทุนสำรองเงินสะสม	24,930,865.81	23,222,710.79
รายได้สะสม	2,698,891.96	2,654,335.43
รวมรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>117,825,853.36</u>	<u>106,354,563.48</u>

27

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	972,573.12	915,010.00
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	9,797,298.23	9,672,000.91
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ	3,412,105.62	2,838,759.89
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	165,912.14	140,658.37
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,785,604.49	3,400,274.42
รวมรายได้ภาษี	17,133,493.60	16,966,703.59
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	4,175.50	3,166.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	47,779.89	52,437.02
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	40,946.12	32,269.55
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,851,607.00	1,645,584.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-	1,530.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	1,944,508.51	1,734,986.57
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	19,078,002.11	18,701,690.16

หมายเหตุ 20 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	542,500.00	445,327.00
รายได้จากค่าเช่า	-	500.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	542,500.00	445,827.00

๐๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	ปี 2566	(หน่วย : บาท) ปี 2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	16,788,736.00	16,054,616.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	4,746,000.00	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	97,656.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>21,534,736.00</u>	<u>16,152,272.00</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	ปี 2566	(หน่วย:บาท) ปี 2565
รายได้ภาษี	1,487,520.16	1,035,706.85
รายได้ค่าธรรมเนียม	239,378.85	253,432.40
รายได้ค่าปรับ	32,638.80	7,500.00
รายได้ใบอนุญาต	75,024.00	4,200.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>1,834,561.81</u>	<u>1,300,839.25</u>

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	ปี 2566	(หน่วย : บาท) ปี 2565
รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	3,115.43	1,827.55
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28,405.00	-
รวมรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>31,520.43</u>	<u>1,827.55</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงาน ภายใต้สังกัด	<u>31,520.43</u>	<u>1,827.55</u>

หมายเหตุ 24 รายได้อื่น

	ปี 2566	(หน่วย:บาท) ปี 2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	373,278.44	161,269.61
รายได้อื่น	21,066.00	26,216.00
รวมรายได้อื่น	<u>394,344.44</u>	<u>187,485.61</u>

๑๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,854,567.67	4,229,493.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,275,120.00	1,000,914.00
เงินประจำตำแหน่ง	156,567.00	151,601.94
ค่าจ้าง	223,620.00	212,700.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,083,277.00	2,219,330.00
เงินค่าครองชีพ	124,681.00	145,540.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	98,513.75	43,300.00
เงินช่วยเหลือบุตร	-	12,500.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00	84,000.00
เงินสมทบ กบท.	420,000.00	309,716.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	96,646.00	83,783.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,538.00	4,833.00
ค่าเช่าบ้าน	194,000.00	215,400.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>9,616,530.42</u>	<u>8,713,110.94</u>

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	211,700.00	297,019.34
รวมค่าตอบแทน	<u>211,700.00</u>	<u>297,019.34</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	126,500.00	82,200.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	31,187.80	59,758.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	325,110.00	443,220.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,595,334.20	1,646,874.96
ค่าธรรมเนียม	-	16,600.00
ค่าเช่า	18,563.00	18,563.00

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าประชาสัมพันธ์	34,263.00	27,568.00
ค่าใช้สอยอื่น	165,348.38	18,030.00
รวมค่าใช้สอย	<u>3,296,306.38</u>	<u>2,312,813.96</u>

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าวัสดุทั่วไป	913,382.70	1,254,316.73
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	203,156.26	120,348.80
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	122,660.00	139,300.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,239,198.96</u>	<u>1,513,965.53</u>

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าไฟฟ้า	662,163.29	402,897.95
ค่าน้ำประปาและบาดาล	11,654.24	13,012.90
ค่าโทรศัพท์	2,839.72	3,365.07
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	67,153.20	92,223.30
ค่าบริการไปรษณีย์	3,120.00	9,592.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>746,930.45</u>	<u>521,091.22</u>

หมายเหตุ 30 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	514,616.99	521,304.25
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>514,616.99</u>	<u>521,304.25</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	493,793.13	472,106.33
ครุภัณฑ์	213,548.29	139,981.78
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,181,577.67	3,354,660.44
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,888,919.09</u>	<u>3,966,748.55</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,015,196.26	1,746,824.50
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	-	30,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>2,015,196.26</u>	<u>1,776,824.50</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	220,500.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>220,500.00</u>	<u>-</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>2,235,696.26</u>	<u>1,776,824.50</u>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจเอกชน	120,000.00	120,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	293,693.25
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,390,700.00	9,065,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	506,343.03	295,286.46
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	151,729.00	122,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	-	1,149.20
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น		
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>10,168,772.03</u>	<u>9,897,728.91</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>10,168,772.03</u>	<u>9,897,728.91</u>

๑๒

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวโพ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	16,863.68	14,450.59
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	16,752.90	17,452.70
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	31,121.00	840.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	83,628.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>64,737.58</u>	<u>116,371.29</u>

หมายเหตุ 35 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2567

๑๖๔