



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย

ที่ รอ ๘๓๕๐๒/๒๑๖

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๔ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลัง และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล

ข้อเท็จจริง

เนื่องจากงานการเงินและบัญชี กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย ได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสุนิษา คำชาติ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้รายงาน

ความเห็น ปลัด อบต.ผาน้ำย้อย

(ลงชื่อ)

(นายฐปนพงศ์ แสงใสแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย

ข้อพิจารณา/คำสั่ง นายกองคลัง อบต.ผาน้ำย้อย

(ลงชื่อ)

(นายฉลอง ทาสนาม)

นายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๕ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลัง และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกรณี องค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนารายงานการเงินตามข้อ ๑๑๐ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงาน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย ได้จัดทำรายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอปิดประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน ณ องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์บนเว็บไซต์หน่วยงาน <https://www.phanamyoj.go.th/index.html> ขององค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายฉลอง ใสสวน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย



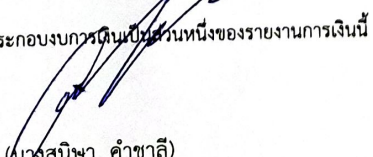
องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด


งบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2567	ปี 2566
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	29,136,032.74	26,510,818.42
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	163,391.40	159,417.68
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	23,997.00	27,898.00
วัสดุคงเหลือ	7	128,502.00	34,561.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	9,092.86	3,797.43
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		29,461,016.00	26,736,492.53
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	9	176,290.88	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	3,659,119.10	3,693,814.82
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	36,496,964.66	40,051,457.39
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		40,332,374.64	43,745,272.21
รวมสินทรัพย์		69,793,390.64	70,481,764.74
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	106,156.12	269,696.15
เงินรับฝากระยะสั้น	13	187,416.00	245,712.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		293,572.12	515,408.15
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	14	1,697,526.55	1,703,880.92
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,697,526.55	1,703,880.92
รวมหนี้สิน		1,991,098.67	2,219,289.07
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	16	67,802,291.97	68,262,475.67
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		67,802,291.97	68,262,475.67
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		69,793,390.64	70,481,764.74

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้
 (ลงชื่อ) 
 (นางสุนิษา คำขาลี)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) 
 (นายรณพวงศ์ แสงใสแก้ว)
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย

(ลงชื่อ) 
 (นายฉลอง ทาสนาม)
 นายกองดีการบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย

องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2567	ปี 2566
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	17	21,220,573.66	19,398,883.10
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	18	920,970.00	926,930.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	19	19,377,161.00	24,318,385.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	20	404,444.08	464,502.79
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	21	39,325.66	33,246.18
รายได้อื่น	22	391,402.64	236,009.94
รวมรายได้		42,353,877.04	45,377,957.01
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	15,701,387.00	14,032,936.00
ค่าตอบแทน	24	242,550.00	213,380.00
ค่าใช้สอย	25	3,632,504.78	5,791,715.00
ค่าวัสดุ	26	943,716.00	1,159,024.00
ค่าสาธารณูปโภค	27	362,968.11	331,333.73
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	28	2,166,785.23	2,258,392.69
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	7,114,993.00	6,699,859.01
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	30	2,890,113.64	2,625,469.53
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	10,601,545.98	10,100,352.91
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	141,771.00	211,890.00
รวมค่าใช้จ่าย		43,798,334.74	43,424,352.87
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(1,444,457.70)	1,953,604.14
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(1,444,457.70)	1,953,604.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ)

(นางสุนิษา คำชาลี)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)

(นายรูปนพงศ์ แสงใสแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย

(ลงชื่อ)

(นายฉลอง ทาสนาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย

องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม						องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	53,966,853.13	9,546,460.76	2,702,192.82	-	-	66,215,506.71	-	66,215,506.71
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(5,042.06)	-	(545.12)	-	-	(5,587.18)	-	(5,587.18)
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 หลังการปรับปรุง	53,961,811.07	9,546,460.76	2,701,647.70	-	-	66,209,919.53	-	66,209,919.53
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566								
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	2,593,452.00	(2,494,500.00)	-	-	-	98,952.00	-	98,952.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	1,585,621.08	279,815.49	88,167.57	-	-	1,953,604.14	-	1,953,604.14
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	58,140,884.15	7,331,776.25	2,789,815.27	-	-	68,262,475.67	-	68,262,475.67
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - ตามที่รายงานไว้เดิม	58,140,884.15	7,331,776.25	2,789,815.27	-	-	68,262,475.67	-	68,262,475.67
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	1,068,088.30	(83,814.30)	-	-	-	984,274.00	-	984,274.00
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 หลังการปรับปรุง	59,208,972.45	7,247,961.95	2,789,815.27	-	-	69,246,749.67	-	69,246,749.67
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567								
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	7,247,961.95	(7,247,961.95)	-	-	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(1,459,372.31)	-	14,914.61	-	-	(1,444,457.70)	-	(1,444,457.70)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	64,997,562.09	-	2,804,729.88	-	-	67,802,291.97	-	67,802,291.97

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(ลงชื่อ)

(นางสุนิษา คำชาติ)

ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย

(ลงชื่อ)

(นายฐปนพงศ์ แสงใสแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย รักษาการแทน
 องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย

(ลงชื่อ)

(นายฉลอง หาสนาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย

องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย ตั้งอยู่ที่หมู่ที่ 9 ตำบลผาน้ำย้อย อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด ตั้งอยู่ทางทิศเหนือของอำเภอหนองพอก อยู่ห่างจากที่ว่าการอำเภอหนองพอก 14 กิโลเมตร ใช้เวลาเดินทางประมาณ 16 นาที และอยู่ห่างจากจังหวัดร้อยเอ็ด ประมาณ 90 กิโลเมตร ใช้เวลาเดินทางประมาณ 1 ชั่วโมง มีพื้นที่ประมาณ 50.29 ตารางกิโลเมตรหรือประมาณ 31,431.25 ไร่

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562

องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 41,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 38,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,007,400 บาท และงบประจำ จำนวน 37,992,600 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร แผนงานการพาณิชย์ และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกลาง และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเหล่าขุมมันท่าสะอาด 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 และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการ

ปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว5144 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2566 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว1459 ลงวันที่ 2 เมษายน 2567 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบัน การเงิน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ที่ฝากไว้กับสถาบัน การเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินเอกชน เพื่อรับ - จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบัน การเงิน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันที่ฝากไว้กับ สถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินเอกชน เพื่อรับ - จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

3.2 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 ดอกเบี้ยรับจ่านำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.3 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ต้องบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปไม่มีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อนสำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไป ในระยะเวลาอันสั้น

3.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.7 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 เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนี้ และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นปรจ้งจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย ที่ 142/2562 เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 5 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	15 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	8 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 ปี
ครุภัณฑ์กีฬากายภาพ	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	2 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน และเป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย ได้แก่ ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก และระบบประปาหมู่บ้าน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว.43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.10 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับฝากไว้จากผู้อื่นนอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่จะต้อง จ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ 3 หรือเป็นเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ ให้ใช้จ่ายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ

เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากผู้สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

3.11 เงินรับฝากระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจ ชุมชน - ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับไว้เพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของโครงการเศรษฐกิจชุมชนโดย สนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรรวมถึงดอกผล และเงินอื่นที่เกิดจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เงินประกันสัญญา - ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากผู้สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่จะต้องชำระคืนในเวลากว่า 1 ปี

3.12 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เงินสะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณหลังจากที่ได้หักเงินทุนสำรองเงินสะสมไว้แล้ว และรวมทั้งเงินสะสมปีก่อน ๆ ด้วย

เงินทุนสำรองเงินสะสม หมายถึง ยอดเงินสะสมที่กั้นไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรักษาเสถียรภาพการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้สะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ (ใช้กับหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ไม่ได้จัดทำงบเฉพาะกิจการ ยกเว้นสถานธนาอนุบาล)

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.18 รายได้อื่น

รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน หมายถึง รายได้ดอกเบี้ยที่ได้รับจากการนำเงินไปฝากไว้ที่สถาบันการเงิน

รายได้ดอกเบี้ยอื่น หมายถึง รายได้ดอกเบี้ยที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากกรณีอื่นนอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น

รายได้เงินปันผล หมายถึง รายได้จากเงินปันผลที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากเงินลงทุน

องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
เงินฝากสถาบันการเงิน	29,136,032.74	26,510,818.42
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	29,136,032.74	26,510,818.42

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
รายได้ค้างรับ	42,191.40	31,017.68
ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง	121,200.00	128,400.00
รวม	163,391.40	159,417.68
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	163,391.40	159,417.68

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	23,997.00	27,898.00
รวม	23,997.00	27,898.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	23,997.00	27,898.00

เงินให้กูระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กูระยะสั้น				(หน่วย:บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2567	-	-	23,997.00	23,997.00
2566	-	-	27,898.00	27,898.00

องค์การบริหารส่วนตำบลมาน้ำย้อย อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
วัสดุคงคลัง	128,502.00	34,561.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>128,502.00</u>	<u>34,561.00</u>

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	9,092.86	3,797.43
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>9,092.86</u>	<u>3,797.43</u>

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	176,290.88	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>176,290.88</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,098,668.88	10,847,668.88
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(8,566,838.03)	(8,039,802.28)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>2,531,830.85</u>	<u>2,807,866.60</u>
ครุภัณฑ์	3,361,350.00	3,099,150.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,234,061.75)	(2,213,201.78)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>1,127,288.25</u>	<u>885,948.22</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>3,659,119.10</u>	<u>3,693,814.82</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลมาน้ำย้อย อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	ปี 2567	ปี 2566
ถนน	50,275,018.50	48,987,661.95
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(22,955,011.51)	(18,449,896.70)
ถนน (สุทธิ)	<u>27,320,006.99</u>	<u>30,537,765.25</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	29,351,376.85	26,432,096.85
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(20,174,419.18)	(16,918,404.71)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>9,176,957.67</u>	<u>9,513,692.14</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>36,496,964.66</u></u>	<u><u>40,051,457.39</u></u>

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	ปี 2567	ปี 2566
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	94,544.81	120,273.10
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	11,611.31	4,823.05
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	144,600.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>106,156.12</u>	<u>269,696.15</u>

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	ปี 2567	ปี 2566
เงินรับฝากอื่น	40,291.00	44,387.00
เงินประกันสัญญา	147,125.00	201,325.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>187,416.00</u>	<u>245,712.00</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	ปี 2567	ปี 2566
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,586,726.55	1,576,005.92
เงินรับฝากอื่น	21,000.00	-
เงินประกันสัญญา	89,800.00	127,875.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,697,526.55</u>	<u>1,703,880.92</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 4,700 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	9,859,000.00	408,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	-	150,000.00
รวม	9,859,000.00	558,000.00

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ไม่เกิน 1 ปี	-	28,730.00
รวม	-	28,730.00

หมายเหตุ 16 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
เงินสะสม	64,997,562.09	58,140,884.15
เงินทุนสำรองเงินสะสม	-	7,331,776.25
รายได้สะสม	2,804,729.88	2,789,815.27
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	67,802,291.97	68,262,475.67

องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 17 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	447,610.84	395,295.68
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,788,646.26	11,478,721.15
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,800,790.72	3,565,997.61
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	61,606.81	56,822.24
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,015,952.30	3,723,633.92
รวมรายได้ภาษี	21,114,606.93	19,220,470.60
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	38,237.32	41,162.97
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	47,982.41	54,560.43
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	16,687.00	74,989.10
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	3,060.00	7,700.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	105,966.73	178,412.50
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	21,220,573.66	19,398,883.10

หมายเหตุ 18 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	920,970.00	926,930.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	920,970.00	926,930.00

หมายเหตุ 19 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	19,377,161.00	18,926,685.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	5,391,700.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	19,377,161.00	24,318,385.00

องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำน้อย อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 20 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
รายได้ภาษี	208,132.28	185,262.19
รายได้ค่าธรรมเนียม	157,046.30	155,391.60
รายได้ค่าปรับ	29,265.50	118,349.00
รายได้ใบอนุญาต	10,000.00	5,500.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	404,444.08	464,502.79

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	14,325.66	10,446.18
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25,000.00	22,800.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	39,325.66	33,246.18
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	39,325.66	33,246.18

หมายเหตุ 22 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	163,859.57	116,372.26
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	863.39	-
รายได้อื่น	226,679.68	119,637.68
รวมรายได้อื่น	391,402.64	236,009.94

องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,675,176.00	7,021,224.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,657,760.00	1,879,920.00
ค่าล่วงเวลา	3,360.00	-
เงินประจำตำแหน่ง	335,300.00	241,613.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,531,448.00	3,499,288.00
เงินค่าครองชีพ	195,935.00	142,955.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	39,400.00	23,300.00
เงินวิทยฐานะ	168,700.00	120,120.00
เงินสมทบ กบท.	425,078.00	383,876.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	220,449.00	156,961.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,181.00	4,324.00
ค่าเช่าบ้าน	332,500.00	377,196.00
เงินเพิ่ม	112,100.00	182,159.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	15,701,387.00	14,032,936.00

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	242,550.00	213,380.00
รวมค่าตอบแทน	242,550.00	213,380.00

องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	-	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	202,868.00	220,801.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	145,195.00	159,780.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	780,740.00	3,346,040.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,396,333.40	1,919,236.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	69,775.00	32,065.00
ค่าใช้สอยอื่น	37,593.38	113,793.00
รวมค่าใช้สอย	3,632,504.78	5,791,715.00

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ค่าวัสดุทั่วไป	570,231.00	665,074.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	242,705.00	234,200.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	130,780.00	259,750.00
รวมค่าวัสดุ	943,716.00	1,159,024.00

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ค่าไฟฟ้า	290,730.01	265,510.92
ค่าโทรศัพท์	4,257.53	4,818.50
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	66,906.57	60,072.31
ค่าบริการไปรษณีย์	1,074.00	932.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	362,968.11	331,333.73

องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 28 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	2,039,050.23	2,253,802.69
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	127,735.00	4,590.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	2,166,785.23	2,258,392.69

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	527,035.75	583,402.91
ครุภัณฑ์	384,833.97	253,430.25
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,203,123.28	5,863,025.85
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,114,993.00	6,699,859.01

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,429,492.32	2,433,321.94
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	30,000.00	15,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	430,621.32	177,147.59
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	2,890,113.64	2,625,469.53
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	2,890,113.64	2,625,469.53

องค์การบริหารส่วนตำบลผาน้ำย้อย อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจเอกชน	-	3,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	60,000.00	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,201,400.00	8,788,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ	838,864.98	822,426.91
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	241,281.00	226,426.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	260,000.00	260,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>10,601,545.98</u>	<u>10,100,352.91</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>10,601,545.98</u></u>	<u><u>10,100,352.91</u></u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2567	ปี 2566
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	26.00	1.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	21,745.00	91,889.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	120,000.00	120,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>141,771.00</u>	<u>211,890.00</u>

หมายเหตุ 33 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่.....