บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร อำเภอศรีสาคร จังหวัดนราธิวาส

ที่ นธ 73602/ 1944 **วันที่** - 2 พ.ย. 2569

เรื่อง ขอเสนอรายงานงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ บัญญัติว่าให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ วรรคสาม บัญญัติว่า ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังตามวรรคสอง ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย ประกอบกับระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๙ กำหนดว่า ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล

เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2566 ข้อ 109 กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร ได้จัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2569 แล้วเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางสุดารียะห์ กะจิ)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ชำนาญงาน

ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง

.....

(ลงชื่อ).....

(นายฮาสัน อาบูดายอ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

.....

(ลงชื่อ).....

(นายอับดุลเล๊าะ นาวา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

.....

(ลงชื่อ).....

(นายบูสะรอ หะยีมะยี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2569

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2569	2568
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	36,559,496.99	39,686,873.19
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	18,653.92	21,066.53
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	9,708.77	7,648.83
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	992,114.00	992,114.00
วัสดุคงเหลือ	8	139,856.00	167,020.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	15,091.37	18,265.45
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		37,734,921.05	40,892,988.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	10	1,237,637.70	951,652.86
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	19,045,238.61	17,643,397.49
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	88,601,061.91	92,568,194.40
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		108,883,938.22	111,163,244.75
รวมสินทรัพย์		146,618,859.27	152,056,232.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นายฮาสัน อาบูดายอ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
(นายอับดุลเล๊าะ นาวา)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ลงชื่อ.....
(นายบูสะรอ หะยีมะยี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2569

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2569	2568
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	325,375.02	98,728.18
เงินรับฝากระยะสั้น	14	39,750.00	15,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**365,125.02**	**113,728.18**
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	15	1,550,056.45	1,498,849.04
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**1,550,056.45**	**1,498,849.04**
รวมหนี้สิน		**1,915,181.47**	**1,612,577.22**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	144,703,677.80	150,443,655.53
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**144,703,677.80**	**150,443,655.53**
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**146,618,859.27**	**152,056,232.75**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นายฮาสัน อาบูดายอ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
(นายอับดุลเล๊าะ นาวา)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ลงชื่อ.....
(นายบูสะรอ หะยีมะยี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2569	2568
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	18	31,591,909.72	29,716,643.32
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	19	42,037,847.20	52,790,331.24
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	20	184,583.80	72,617.87
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	157,488.36	9,456.58
รายได้อื่น	22	140,559.35	243,211.61
รวมรายได้		74,112,388.43	82,832,260.62
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	19,059,830.69	18,783,000.42
ค่าตอบแทน	24	1,378,249.00	1,146,050.00
ค่าใช้สอย	25	15,878,184.81	11,934,748.85
ค่าวัสดุ	26	4,672,077.89	2,926,477.44
ค่าสาธารณูปโภค	27	961,695.54	1,174,706.51
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	20,273,522.31	20,149,388.22
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	29	3,965,643.40	5,069,835.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	13,101,003.60	12,457,642.20
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	372,256.51	2,954,662.07
รวมค่าใช้จ่าย		79,662,463.75	76,596,510.71
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(5,550,075.32)	6,235,749.91
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(5,550,075.32)	6,235,749.91

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นายฮาสัน อาบูดายอ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
(นายอับดุลเล๊าะ นาวา)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ลงชื่อ.....
(นายบูสะรอ หะยีมะยี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช่จ่ายสะสม			องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
		เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - ตามที่รายงานไว้เดิม		140,172,207.19	2,946,168.08	143,118,375.27	-	143,118,375.27
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		243,224.04	-	243,224.04	-	243,224.04
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - หลังการปรับปรุง		140,415,431.23	2,946,168.08	143,361,599.31	-	143,361,599.31
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2568						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด		967,277.96	(120,971.65)	846,306.31	-	846,306.31
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		6,146,849.53	88,900.38	6,235,749.91	-	6,235,749.91
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568		147,529,558.72	2,914,096.81	150,443,655.53	-	150,443,655.53
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 - ตามที่รายงานไว้เดิม		147,529,558.72	2,914,096.81	150,443,655.53	-	150,443,655.53
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-	-	-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 - หลังการปรับปรุง		147,529,558.72	2,914,096.81	150,443,655.53	-	150,443,655.53
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2569						-
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด		135,034.00	(324,936.41)	(189,902.41)	-	(189,902.41)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		(5,632,527.61)	82,452.29	(5,550,075.32)	-	(5,550,075.32)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2569		142,032,065.11	2,671,612.69	144,703,677.80	-	144,703,677.80

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นายฮาสัน อาบูดายอ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
(นายอับดุลเล๊าะ นาวา)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ลงชื่อ.....
(นายบูสะรอ หะยีมะยี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม กิจการสาธารณที่องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่จำแนกได้ 2 ประเภท คือ

1.กิจการที่ อบต.มีหน้าที่ต้องทำในเขต อบต.ดังนี้

(1) จัดให้มีการบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก

(2) รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

(3) ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ตลอดจนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

(4) ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(5) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็กเยาวชน ผู้สูงอายุและผู้พิการ

(6) คุ้มครองดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

(7) บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น

(8) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมาย โดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสำคัญ

2.กิจการที่ อบต.อาจจัดทำในเขต อบต.ดังนี้

(1) ให้มีน้ำเพื่ออุปโภค บริโภค และการเกษตรให้มีการบำรุงรักษาทางไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น

(2) ให้มีการบำรุงรักษาทางระบายน้ำ

(3) ให้มีและบำรุงสถานที่ประชุม การกีฬา การพักผ่อนหย่อนใจ

(4) ให้มีและส่งเสริมกลุ่มเกษตรและกิจการสหกรณ์

(5) ส่งเสริมให้มีอุตสาหกรรมในครัวรือน

(6) การคุ้มครองดูแลและรักษาทรัพย์สินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน

(7) กิจการเกี่ยวกับพาณิชย์ การท่องเที่ยว และการผังเมือง

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร ตั้งอยู่ ณ บ้านไอร์ตีองอ หมู่ที่ 5 ตำบลศรีสาคร อำเภอศรีสาคร จังหวัดนราธิวาส

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562

2. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542
3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2541 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2 และ 3)พ.ศ.2543
4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 ก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2561
5. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่4) พ.ศ. 2561
6. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.2562

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 จำนวน 66,660,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 64,997,709.00 บาท) โดยแยกเป็น

- งบกลาง	จำนวน	11,326,900.00	บาท
- งบบุคลากร	จำนวน	20,935,189.00	บาท
- งบดำเนินงาน	จำนวน	23,475,151.00	บาท
- งบลงทุน	จำนวน	7,343,900.00	บาท
- งบเงินอุดหนุน	จำนวน	3,578,860.00	บาท

เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 9 แผนงาน ดังนี้

- แผนงานบริหารงานทั่วไป	จำนวน	19,320,940.00	บาท
- แผนงานการรักษาความสงบภายใน	จำนวน	1,869,829.00	บาท
- แผนงานการศึกษา	จำนวน	18,167,151.00	บาท
- แผนงานสาธารณสุข	จำนวน	1,508,620.00	บาท
- แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน	จำนวน	1,114,840.00	บาท
- แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ	จำนวน	2,209,000.00	บาท
- แผนงานอุตสาหกรรมการโยธา	จำนวน	11,117,720.00	บาท
- แผนงานการเกษตร	จำนวน	25,000.00	บาท
- แผนงานงบกลาง	จำนวน	11,326,900.00	บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำมัสยิดดารุลมุตตากีม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำมัสยิดอัลอิตีสอม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำมัสยิดเตาฟิกศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำมัสยิดดารุลอามาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปาหนัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกำปงบารู

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร ได้มีการยุบรวมหน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าว เข้ากับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปาหนัน และเปลี่ยนชื่อเป็น"ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร" ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร เรื่อง การรวม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพัฒนาเด็กเล็กมัสยิดดารุลอามาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัสยิดอัลอิตีสอม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัสยิดดารุลมุตตากีม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัสยิดเตาฟิก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกำปงบารู และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปาหนัน โดยใช้ชื่อใหม่ คือ "ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร" ลงวันที่ 26 เดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ.2569 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 และหนังสือกรมบัญชีหลาง ที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.2566)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด
ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และ
หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 และ
หนังสือกรมสงเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 5144 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2566 และ
หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว1459 ลงวันที่ 2 เมษายน 2567 เรื่องซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากกาขายสินค่าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนิงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค่าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนขยะมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำ หมายถึง ทรัพย์หรือสิ่งของที่สถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งงบประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่องซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้นืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้ในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดทางราชการ หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตังบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจุชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะสั้น ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทถนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยาและวัสดุการแพทย์ต่างๆ ที่ใช้ในทางการแพทย์เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงานและเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมู, ค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำณวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ลงวันที่ 26 เมษายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	16	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	4	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	8	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี

ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำณวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร เรื่องกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	25	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	35	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะส

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ 20 ปี

3.14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่นค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายใรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครีฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน้วยงานได้รับสนับสนุนจาหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เกิดค่าใช้จ่าย

3.16 เงินกู้

หน่วยงานแสดงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

3.17 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.18 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนที่ประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

3.19 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

3.20 สัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากว่าจะเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

3.21 รายได้จากเงินงบประมาณ (เฉพาะหน่วยรับงบตรง)

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตรงของหน่วยงาน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินจากคลัง

(2) กรณีที่เบิกหักผลักส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงานโดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

3.22 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

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 การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.28 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.29 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.30 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน โดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้นโดยทั่วไปจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย และให้แสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.31 หนี้สงสัยจะสูญ

หนี้สงสัยจะสูญ คือ ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่นที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ หน่วยงานจะประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้แสดงรายการหนี้สงสัยจะสูญในรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

3.32 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น จะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น และแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยเปิดเผยประเภท และรายละเอียดของค่าใช้จ่ายอื่นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากรายการดังกล่าวมีสาระสำคัญ

3.33 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนการกู้ยืม หมายถึง ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยเปิดเผยประเภทและรายละเอียดของค่าใช้จ่ายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากรายการดังกล่าวมีสาระสำคัญ

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
เงินฝากสถาบันการเงิน	36,559,496.99	39,659,794.11
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	27,079.08
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**36,559,496.99**	**39,686,873.19**

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
ลูกหนี้ค่าภาษี	178,078.94	191,596.69
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าภาษี	(159,425.02)	(170,530.16)
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	-	-
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	**18,653.92**	**21,066.53**

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
รายได้ค้างรับ	9,708.77	7,648.83
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	**9,708.77**	**7,648.83**

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
- สัญญากู้ที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	992,114.00	992,114.00
	992,114.00	992,114.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	**992,114.00**	**992,114.00**

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2569			992,114.00	992,114.00
2568			992,114.00	992,114.00

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
วัสดุคงเหลือ	139,856.00	167,020.00
รวมวัสดุคงเหลือ	**139,856.00**	**167,020.00**

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	15,091.37	18,265.45
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	**15,091.37**	**18,265.45**

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,237,637.70	951,652.86
รวมเงินลงทุนระยะยาว	**1,237,637.70**	**951,652.86**

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
ที่ดิน	1,490,000.00	1,490,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10,030,178.00	7,633,178.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,222,902.04)	(1,819,978.67)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	**7,807,275.96**	**5,813,199.33**
ครุภัณฑ์	15,668,609.00	14,498,709.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(5,920,646.35)	(4,158,510.84)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	**9,747,962.65**	**10,340,198.16**
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	**19,045,238.61**	**17,643,397.49**

(หน่วย:บาท)

	2568				
	ที่ดิน	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	อื่นๆ	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	1,490,000.00	3,828,178.00	14,056,748.88	150,000.00	**19,524,926.88**
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	3,805,000.00	441,960.12	(150,000.00)	**4,096,960.12**
การจำหน่ายออก					-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	1,490,000.00	7,633,178.00	14,498,709.00	-	**23,621,887.00**
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567		(1,538,639.49)	(2,401,237.06)	150,000.00	**(3,789,876.55)**
ค่าเสื่อมระหว่างปี		(281,339.18)	(1,757,273.78)	(150,000.00)	**(2,188,612.96)**
การจำหน่ายออก					-
ปรับปรุงอื่น					-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568		(1,819,978.67)	(4,158,510.84)	-	**(5,978,489.51)**
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	1,490,000.00	5,813,199.33	10,340,198.16	-	**17,643,397.49**

(หน่วย:บาท)

	2569				
	ที่ดิน	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	อื่นๆ	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2568	1,490,000.00	7,633,178.00	14,498,709.00	-	**23,621,887.00**
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	2,397,000.00	1,476,000.00	-	**3,873,000.00**
การจำหน่ายออก		-	(306,100.00)		**(306,100.00)**
ณ วันที่ 30 กันยายน 2569	1,490,000.00	10,030,178.00	15,668,609.00	-	**27,188,787.00**
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2568	-	(1,819,978.67)	(4,158,510.84)	-	**(5,978,489.51)**
ค่าเสื่อมระหว่างปี		(402,923.37)	(2,057,402.86)	-	**(2,460,326.23)**
การจำหน่ายออก		-	295,267.35		**295,267.35**
ปรับปรุงอื่น					-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2569	-	(2,222,902.04)	(5,920,646.35)	-	**(8,143,548.39)**
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2569	1,490,000.00	7,807,275.96	9,747,962.65	-	**19,045,238.61**

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
ถนน	222,465,959.00	208,631,459.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(134,002,491.00)	(116,257,791.84)
ถนน - สุทธิ	**88,463,468.00**	**92,373,667.16**
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3,411,900.00	3,411,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(3,274,306.09)	(3,217,372.76)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	**137,593.91**	**194,527.24**
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	**88,601,061.91**	**92,568,194.40**

(หน่วย:บาท)

	2568					
	ถนน	สะพาน	เขื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่นๆ	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	169,552,759.00	-	-	-	3,411,900.00	**172,964,659.00**
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	39,078,700.00	-	-	-	-	**39,078,700.00**
การจำหน่ายออก						-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	208,631,459.00	-	-	-	3,411,900.00	**212,043,359.00**
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	(98,953,120.04)	-	-	-	(2,521,367.09)	**(101,474,487.13)**
ค่าเสื่อมระหว่างปี	(17,304,671.80)	-	-	-	(696,005.67)	**(18,000,677.47)**
การจำหน่ายออก						-
ปรับปรุงอื่น						-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	(116,257,791.84)	-	-	-	(3,217,372.76)	**(119,475,164.60)**
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่						
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	**92,373,667.16**	-	-	-	**194,527.24**	**92,568,194.40**

(หน่วย:บาท)

	2569					
	ถนน	สะพาน	เขื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่นๆ	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2568	208,631,459.00	-	-	-	3,411,900.00	**212,043,359.00**
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	13,834,500.00	-	-	-	-	**13,834,500.00**
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2569	222,465,959.00	-	-	-	3,411,900.00	**225,877,859.00**
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2568	(116,257,791.84)	-	-	-	(3,217,372.76)	**(119,475,164.60)**
ค่าเสื่อมระหว่างปี	(17,744,699.16)	-	-	-	(56,933.33)	**(17,801,632.49)**
การจำหน่ายออก	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงอื่น						-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2569	(134,002,491.00)	-	-	-	(3,274,306.09)	**(137,276,797.09)**
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่						
ณ วันที่ 30 กันยายน 2569	**88,463,468.00**	-	-	-	**137,593.91**	**88,601,061.91**

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	289,668.31	19,421.75
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	35,706.71	66,070.91
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	13,235.52
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	**325,375.02**	**98,728.18**

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
เงินประกันสัญญา	39,750.00	15,000.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	**39,750.00**	**15,000.00**

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,472,056.45	1,470,349.04
เงินประกันสัญญา	78,000.00	28,500.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	**1,550,056.45**	**1,498,849.04**

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2569 และ 2568 ดังนี้

1.ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เป็นเงิน 3,200.00 บาท

เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา 02/2569 (CNTR-00009/69)

2.ค่าเช่าทรัพย์สิน เป็นเงิน 26,000.00 บาท (CNTR-00182/69)

เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา 69/2569 (CNTR-00182/69)

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
ไม่เกิน 1 ปี	3,200.00	-
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	26,000.00	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	29,200.00	-

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ เป็นจำนวนรวม 720,000.00 บาท (ปี 2568 เป็นจำนวนรวม 505,000.00 บาท)

1.ค่าจ้างเหมาบริการ (งานบริหารงานทั่วไป) เป็นเงิน 137,000.00 บาท

เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา 84/2569 (CNTR-00261/69)

2.ค่าจ้างเหมาบริการ (งานบริหารงานทั่วไป) เป็นเงิน 83,000.00 บาท

เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา (CNTR-00161/69)

3.ค่าจ้างเหมาบริการ (งานบริหารงานทั่วไป) เป็นเงิน 59,000.00 บาท

เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา (CNTR-00163/69)

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

- ภาระผูกพัน

4.ค่าจ้างเหมาบริการ (งานบริหารงานทั่วไป) เป็นเงิน 122,500.00 บาท

เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา (CNTR-00166/69)

5.ค่าจ้างเหมาบริการ (งานบริหารงานคลัง) เป็นเงิน 26,000.00 บาท

เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา (CNTR-00162/69)

6.ค่าจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย (งานป้องกันและบรรเทาสาธารณสุข) เป็นเงิน 62,500.00 บาท

เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา 39/2569 (CNTR--00127/69)

7.ค่าจ้างเหมาบริการ (งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา) เป็นเงิน 37,500.00 บาท

เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา 40/2569 (CNTR-00110/69)

8.ค่าจ้างเหมาบริการ (งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา) เป็นเงิน 127,500.00 บาท

เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา (CNTR--00170/69)

9.ค่าจ้างเหมาบริการ (งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา) เป็นเงิน 37,000.00 บาท

เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา (CNTR--00171/69)

10.ค่าจ้างเหมาบริการ (งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับอุตสาหกรรมและการโยธา) เป็นเงิน 28,000.00 บาท

เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา (CNTR--00160/69)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	4,746,500.00	11,910,000.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	-	-
อุปกรณ์ และอื่นๆ	-	1,050,000.00
รวม	4,746,500.00	12,960,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

- ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

1.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายเมาะนะ-เมาะยง หมู่ที่ 3 เป็นเงิน 559,000.00 บาท
เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา 15/25699 (CNTR--00213/69)

2.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายแยกไอร์กาวะ หมู่ที่ 4 เป็นเงิน 559,500.00 บาท
เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา 16/2569 (CNTR--00214/69)

3.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายแดปูโละ หมู่ที่ 7 เป็นเงิน 559,500.00 บาท
เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา 17/2569 (CNTR-00215/69)

4.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายอีนอใน-ไอร์มือแย หมู่ที่ 2 เป็นเงิน 559,500.00 บาท
เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา 18/2569 (CNTR--00216/69)

5.โครงการก่อสร้างรางวีคอนกรีตเสริมเหล็ก สายไอร์บลือแก หมู่ที่ 9 เป็นเงิน 1,949,000.00 บาท
เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา 19/25699 (CNTR--00243/69)

6.โครงการก่อสร้างงถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายอาแซ หมู่ที่ 6 เป็นเงิน 559,500.00 บาท
เลขที่ขอซื้อขอจ้าง/เลขที่ข้อตกลง/สัญญา 20/25699 (CNTR--00260/69)

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
เงินสะสม	142,032,065.11	147,529,558.72
รายได้สะสม	2,671,612.69	2,914,096.81
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	**144,703,677.80**	**150,443,655.53**

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	488,662.79	456,216.32
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	15,627,999.76	14,547,728.18
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	6,277,048.41	6,150,492.77
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	41,065.61	34,444.11
รายได้ภาษีสรรพสามิต	8,967,960.21	8,331,104.37
รวมรายได้ภาษี	**31,402,736.78**	**29,519,985.75**
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	-	1,000.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	86,775.31	101,990.72
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	99,896.83	88,656.75
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,500.80	4,981.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	**189,172.94**	**196,628.47**
ภาษีจัดสรรอื่นๆ		
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	-	29.10
รวมภาษีจัดสรรอื่นๆ	-	29.10
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	**31,591,909.72**	**29,716,643.32**

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

หมายเหตุ 19 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	34,534,847.20	34,553,331.24
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	7,503,000.00	18,237,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	**42,037,847.20**	**52,790,331.24**

หมายเหตุ 20 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
รายได้ภาษี	55,979.80	42,581.87
รายได้ค่าธรรมเนียม	18,470.00	220.00
รายได้ค่าปรับ	108,728.00	29,766.00
รายได้ใบอนุญาต	1,406.00	50.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	**184,583.80**	**72,617.87**

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	7,388.36	9,456.58
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	150,100.00	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	**157,488.36**	**9,456.58**
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	**157,488.36**	**9,456.58**

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายนย 2569

หมายเหตุ 22 รายได้อื่น

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	127,695.85	232,092.23
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	8,494.85	6,000.75
รายได้อื่น	4,368.65	5,118.63
รวมรายได้อื่น	**140,559.35**	**243,211.61**

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,178,281.33	9,018,178.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,247,072.00	2,410,128.00
เงินประจำตำแหน่ง	178,500.00	175,699.99
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,355,280.00	2,602,090.00
เงินช่วยค่าครองชีพ	58,800.00	24,000.00
เงินรางวัลประจำปี	950,433.00	931,500.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	63,520.00	60,020.00
เงินวิทยฐานะ	168,000.00	209,000.00
เงินสมทบ กบท.	903,254.00	1,089,700.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	204,393.00	233,196.43
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,434.00	4,286.57
ค่าเช่าบ้าน	144,000.00	189,806.45
เงินเพิ่ม	540,363.36	1,534,394.98
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	1,062,500.00	301,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**19,059,830.69**	**18,783,000.42**

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	870,949.00	726,150.00
ค่าตอบแทนอื่น	507,300.00	419,900.00
รวมค่าตอบแทน	**1,378,249.00**	**1,146,050.00**

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,397,620.00	1,192,060.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,188,355.31	1,098,814.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,337,167.00	2,383,858.65
ค่าจ้างเหมาบริการ	7,026,060.00	6,106,116.70
ค่าธรรมเนียม	2,000.00	-
ค่าเช่า	544,878.52	391,793.72
ค่าประชาสัมพันธ์	675,053.00	376,977.00
ค่าใช้สอยอื่น	707,050.98	385,128.78
รวมค่าใช้สอย	**15,878,184.81**	**11,934,748.85**

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
ค่าวัสดุใช้ไป	3,861,705.00	2,260,444.50
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	541,872.89	411,832.94
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	268,500.00	254,200.00
รวมค่าวัสดุ	**4,672,077.89**	**2,926,477.44**

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
ค่าไฟฟ้า	851,904.53	1,066,547.05
ค่าโทรศัพท์	1,350.34	1,624.26
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	88,396.67	98,611.20
ค่าบริการไปรษณีย์	20,044.00	7,924.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	**961,695.54**	**1,174,706.51**

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	401,809.59	278,394.16
ครุภัณฑ์	2,070,080.23	1,870,316.59
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	17,801,632.49	18,000,677.47
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**20,273,522.31**	**20,149,388.22**

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,965,643.40	5,069,835.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	**3,965,643.40**	**5,069,835.00**

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	48,860.00	48,860.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,522,100.00	10,102,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,910,063.60	1,644,312.20
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	413,150.00	475,490.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	206,830.00	186,680.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	**13,101,003.60**	**12,457,642.20**
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**13,101,003.60**	**12,457,642.20**

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	2569	2568
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(11,105.14)	298.63
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	10,832.65	35,520.44
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	122,529.00	2,668,843.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	250,000.00	250,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	**372,256.51**	**2,954,662.07**

หมายเหตุ 32 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่