

เทศบาลตำบลบ้านนา  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

| สินทรัพย์                              | หมายเหตุ | ปี 2565              | ปี 2564              |
|--|----------|----------------------|----------------------|
| <b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>              |          |                      |                      |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด         | 4        | 19,857,562.37        | 18,726,813.69        |
| ลูกหนี้การค้า                          | 5        | 123,660.00           | 122,945.00           |
| ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | 6        | 17,502.60            | 22,221.50            |
| ลูกหนี้อื่นระยะสั้น                    | 7        | 49,438.99            | 59,003.30            |
| เงินลงทุนระยะสั้น                      | 8        | 4,558,831.05         | 4,541,799.30         |
| วัสดุคงเหลือ                           | 9        | 569,391.42           | 533,370.85           |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น                 | 10       | 14,041.77            | -                    |
| <b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>           |          | <b>25,190,428.20</b> | <b>24,006,153.64</b> |
| <b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>           |          |                      |                      |
| เงินลงทุนระยะยาว                       | 11       | 4,330,563.04         | 4,277,310.47         |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ        | 12       | 49,963,808.74        | 54,456,705.47        |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ      | 13       | 13,756,943.61        | 4,447,915.62         |
| <b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>        |          | <b>68,051,315.39</b> | <b>63,181,931.56</b> |
| <b>รวมสินทรัพย์</b>                    |          | <b>93,241,743.59</b> | <b>87,188,085.20</b> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางปรารธนา เพชรานันท์)  
นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชวลิต หวังที่ซอบ)  
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านนา

(นายธงชัย วงทอง)  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านนา

เทศบาลตำบลบ้านนา  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

|   | หมายเหตุ | ปี 2565              | ปี 2564              |
|---|----------|----------------------|----------------------|
| หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน                  |          |                      |                      |
| หนี้สิน   |          |                      |                      |
| หนี้สินหมุนเวียน                                  |          |                      |                      |
| เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น           | 15       | 97,418.00            | 106,018.00           |
| เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น                              | 14       | 679,329.20           | 825,962.87           |
| ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | 16       | 2,238,252.79         | 2,191,567.85         |
| เงินรับฝากระยะสั้น                                | 17       | 562,736.00           | 626,120.00           |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                               |          | <u>3,577,735.99</u>  | <u>3,749,668.72</u>  |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน                               |          |                      |                      |
| เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ                         | 18       | 5,040,222.64         | 7,293,982.71         |
| เงินรับฝากระยะยาว                                 | 19       | 49,250.00            | 19,550.00            |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน                            |          | <u>5,089,472.64</u>  | <u>7,313,532.71</u>  |
| รวมหนี้สิน  |          | <u>8,667,208.63</u>  | <u>11,063,201.43</u> |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน                            |          |                      |                      |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม                 | 22       | 84,574,534.96        | 76,124,883.77        |
| รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน                         |          | <u>84,574,534.96</u> | <u>76,124,883.77</u> |
| รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน               |          | <u>93,241,743.59</u> | <u>87,188,085.20</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางปรารณา เพชรานันท์)  
นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชวลิต หวังที่ชอบ)  
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านนา


(นายธงชัย ว่องทรง)  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านนา

เทศบาลตำบลบ้านนา  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565


(หน่วย : บาท)

|   | หมายเหตุ | ปี 2565              | ปี 2564              |
|---|----------|----------------------|----------------------|
| <b>รายได้</b>   |          |                      |                      |
| รายได้ภาษีจัดสรร  | 23       | 21,017,416.14        | 19,727,986.00        |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ                            | 24       | 2,318,129.00         | 2,513,623.00         |
| รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ                      | 25       | 26,363,752.00        | 18,305,032.16        |
| รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต  | 26       | 1,176,753.30         | 944,854.72           |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด            | 27       | 3,581.16             | 2,195.51             |
| รายได้อื่น  | 28       | 349,884.66           | 550,231.29           |
| <b>รวมรายได้</b>  |          | <b>51,229,516.26</b> | <b>42,043,922.68</b> |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>   |          |                      |                      |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร   | 29       | 18,643,697.00        | 16,836,668.46        |
| ค่าบำเหน็จบำนาญ   | 30       | 432,996.00           | 445,496.00           |
| ค่าตอบแทน   | 31       | 123,690.00           | 184,860.00           |
| ค่าใช้สอย   | 32       | 5,223,552.15         | 5,726,953.85         |
| ค่าวัสดุ  | 33       | 2,440,701.90         | 2,339,145.41         |
| ค่าสาธารณูปโภค  | 34       | 2,014,163.95         | 1,972,751.06         |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย                             | 35       | 5,860,393.34         | 4,819,644.44         |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ                  | 36       | 133,042.48           | 71,920.00            |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค                      | 37       | 6,101,622.62         | 6,237,607.60         |
| ค่าใช้จ่ายอื่น  | 38       | 156,593.16           | 206,254.78           |
| <b>รวมค่าใช้จ่าย</b>                                      |          | <b>41,130,452.60</b> | <b>38,841,301.60</b> |
| <b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน</b> |          | <b>10,099,063.66</b> | <b>3,202,621.08</b>  |
| <b>ต้นทุนทางการเงิน</b>                                   | 39       | 199,166.91           | 312,913.09           |
| <b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>                |          | <b>9,899,896.75</b>  | <b>2,889,707.99</b>  |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
(นางปรารณา เพชรานันท์)  
นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายชวลิต หวังที่ซอบ)  
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านนา

  
(นายธงชัย ว่องทรง)  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านนา

เทศบาลตำบลบ้านนา  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

| หมายเหตุ  | รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม |                          |                |              |                     | องค์ประกอบอื่นของ<br>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วน<br>ทุน | รวมสินทรัพย์<br>สุทธิ/ส่วนทุน |
|---|-----------------------------------|--------------------------|----------------|--------------|---------------------|---|-------------------------------|
|   | เงินสะสม                          | เงินทุนสำรอง<br>เงินสะสม | รายได้สะสม     | ทุนดำเนินการ | กำไร/ขาดทุน<br>สะสม |   |                               |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 31,538,629.86                     | 8,658,691.93             | 675,895.05     |              |                     | 40,873,216.84                                   | 40,873,216.84                 |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน                         | -                                 | -                        | -              | -            | -                   | -   | -                             |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี                     | 29,430,920.34                     | 66,670.92                | -              | -            | -                   | 29,497,591.26                                   | 29,497,591.26                 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง     | 60,969,550.20                     | 8,725,362.85             | 675,895.05     |              |                     | 70,370,808.10                                   | 70,370,808.10                 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุนสำหรับปี 2564      |                                   |                          |                |              |                     |   |                               |
| การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด                         | (15,736,934.33)                   | -                        | 18,601,302.01  | -            | -                   | 2,864,367.68                                    | 2,864,367.68                  |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด                   | 2,974,941.83                      | 524,989.74               | (610,223.58)   | -            | -                   | 2,889,707.99                                    | 2,889,707.99                  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564                       | 48,207,557.70                     | 9,250,352.59             | 18,666,973.48  |              |                     | 76,124,883.77                                   | 76,124,883.77                 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 48,207,557.70                     | 9,250,352.59             | 18,666,973.48  | -            | -                   | 76,124,883.77                                   | 76,124,883.77                 |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน                         | 49,649.32                         | 8,761.65                 | (1,511,186.53) | -            | -                   | (1,452,775.56)                                  | (1,452,775.56)                |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี                     | -                                 | -                        | -              | -            | -                   | -   | -                             |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง     | 48,257,207.02                     | 9,259,114.24             | 17,155,786.95  |              |                     | 74,672,108.21                                   | 74,672,108.21                 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุนสำหรับปี 2565      |                                   |                          |                |              |                     |   |                               |
| การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด                         | 2,530.00                          | -                        | -              | -            | -                   | 2,530.00  | 2,530.00                      |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด                   | 7,996,362.84                      | 1,411,122.85             | 492,411.06     | -            | -                   | 9,899,896.75                                    | 9,899,896.75                  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565                       | 56,256,099.86                     | 10,670,237.09            | 17,648,198.01  |              |                     | 84,574,534.96                                   | 84,574,534.96                 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางปรารถนา เพชรานันท์)  
นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชวลิต หวังที่ชอบ)  
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านนา

(นายธงชัย ว่องทรง)  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านนา

เทศบาลตำบลบ้านนา  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลบ้านนา เดิมเป็นสุขาภิบาล ต่อมาได้ยกฐานะเป็นเทศบาลตำบล ตามพระราชบัญญัติเปลี่ยนแปลงฐานะของสุขาภิบาล เป็นเทศบาลตำบล พ.ศ. 2542 โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2545 มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม จัดให้มีและบำรุงทางน้ำและทางบก รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็กและเยาวชน ผู้สูงอายุและผู้พิการ คุ้มครองดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีงามของท้องถิ่น ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมาย รวมถึงจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง

เทศบาลตำบลบ้านนา ตั้งอยู่เลขที่ 300/9 หมู่ที่ 2 ตำบลบ้านนา อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี รหัสไปรษณีย์ 84240 เบอร์โทรศัพท์ติดต่อ 0-7735-9267 เบอร์โทรสาร 0-7735-9558

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 14 พ.ศ.2562 และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542

เทศบาลตำบลบ้านนา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 43,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 43,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,021,000.00 บาท และงบประจำ จำนวน 39,979,000.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง จำนวน 8,998,220.00 บาท แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวน 11,392,960.00 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน จำนวน 1,423,500.00 บาท แผนงานการศึกษา จำนวน 7,120,540.00 บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวน 1,252,100.00 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ จำนวน 633,700.00 บาท แผนงานเคหะและชุมชน จำนวน 2,918,380.00 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ จำนวน 412,780.00 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 2,012,460.00 บาท และแผนงานการพาณิชย์ 3,814,360.00 บาท

เทศบาลตำบลบ้านนา มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลบ้านนา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบ้านนา ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มี การจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

## หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

## หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

### 3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

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

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

### 3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้จะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

### 3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจ่านำ เป็นต้น

### 3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

### 3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### 3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

### 3.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

### 3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของเทศบาลตำบลบ้านนา เรื่อง ตารางกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคา (ฉบับแก้ไข) ลงวันที่ 20 เมษายน 2565 (ดูตารางกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

|  |    |    |
|--|----|----|
| อาคารถาวร  | 20 | ปี |
| อาคารชั่วคราว/โรงเรือน                                     | 10 | ปี |
| สิ่งก่อสร้าง   |    |    |
| - ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก | 20 | ปี |
| - ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก                     | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน   | 8  | ปี |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง                                   | 8  | ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ                                      |    |    |
| - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ                                    | 5  | ปี |
| - เครื่องกำเนิดไฟฟ้า                                       | 20 | ปี |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่                                    | 5  | ปี |
| ครุภัณฑ์การเกษตร   |    |    |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์                                     | 2  | ปี |
| - เครื่องจักรกล  | 5  | ปี |
| ครุภัณฑ์โรงงาน   |    |    |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์                                     | 4  | ปี |
| - เครื่องจักรกล  | 5  | ปี |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง   |    |    |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์                                     | 2  | ปี |
| - เครื่องจักรกล  | 4  | ปี |
| ครุภัณฑ์สำรวจ  | 8  | ปี |
| ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์                             | 8  | ปี |



|                        |   |    |
|------------------------|---|----|
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์    | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์การศึกษา       | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 2 | ปี |
| ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ    | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์ | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์อาวุธ          | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์สนาม           | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์อื่น           | 8 | ปี |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

### 3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของเทศบาลตำบลบ้านนา เรื่อง ตารางกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคา (ฉบับแก้ไข) ลงวันที่ 20 เมษายน 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

|                               |    |    |
|-------------------------------|----|----|
| ถนนคอนกรีต                    | 10 | ปี |
| ถนนลาดยาง                     | 4  | ปี |
| สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก        | 20 | ปี |
| เขื่อนดิน                     | 20 | ปี |
| เขื่อนปูน                     | 50 | ปี |
| อ่างเก็บน้ำ                   | 40 | ปี |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 5  | ปี |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

### 3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับ

เรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

### 3.12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

### 3.13 เงินกู้

หน่วยงานแสดงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

### 3.14 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

### 3.15 รายได้ภาษีจัดสรร

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

### 3.16 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

### 3.17 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

### 3.18 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

### 3.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

#### หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

|                                   | (หน่วย : บาท)        |                      |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                   | 2565                 | 2564                 |
| เงินฝากสถาบันการเงิน              | 19,857,562.37        | 18,726,813.69        |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | <u>19,857,562.37</u> | <u>18,726,813.69</u> |

#### หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

|                            | (หน่วย : บาท)     |                   |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
|                            | 2565              | 2564              |
| ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ  | 126,388.00        | 122,945.00        |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (2,728.00)        | -                 |
| รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)   | <u>123,660.00</u> | <u>122,945.00</u> |

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ลูกหนี้การค้า | (หน่วย : บาท)          |                                 |                                  |            |
|---------------|------------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------|
|               | ยังไม่ถึง<br>กำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ<br>ไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระ<br>เกินกว่า 30 วัน | รวม        |
| 2565          | -                      | 79,392.00                       | 44,268.00                        | 123,660.00 |
| 2564          | -                      | 65,403.00                       | 57,542.00                        | 122,945.00 |

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

|   | (หน่วย : บาท)    |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | 2565             | 2564             |
| ลูกหนี้ค่าภาษี                            | 29,202.60        | 44,421.50        |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ                | (11,700.00)      | (22,200.00)      |
| รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | <u>17,502.60</u> | <u>22,221.50</u> |

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

|                        | (หน่วย : บาท)    |                  |
|------------------------|------------------|------------------|
|                        | 2565             | 2564             |
| รายได้ค้างรับ          | 49,438.99        | 59,003.30        |
| รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น | <u>49,438.99</u> | <u>59,003.30</u> |

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

|                      | (หน่วย : บาท)       |                     |
|----------------------|---------------------|---------------------|
|                      | 2565                | 2564                |
| เงินฝากประจำ         | 4,558,831.05        | 4,541,799.30        |
| รวมเงินลงทุนระยะสั้น | <u>4,558,831.05</u> | <u>4,541,799.30</u> |

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

|                 | (หน่วย : บาท)     |                   |
|-----------------|-------------------|-------------------|
|                 | 2565              | 2564              |
| วัสดุคงคลัง     | 569,391.42        | 533,370.85        |
| รวมวัสดุคงเหลือ | <u>569,391.42</u> | <u>533,370.85</u> |

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

|                           | (หน่วย : บาท)    |          |
|---------------------------|------------------|----------|
|                           | 2565             | 2564     |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า    | 14,041.77        | -        |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | <u>14,041.77</u> | <u>-</u> |

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

|   | (หน่วย : บาท)       |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | 2565                | 2564                |
| เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |                     |                     |
| ท้องถิ่น  | 4,330,563.04        | 4,277,310.47        |
| รวมเงินลงทุนระยะยาว                                     | <u>4,330,563.04</u> | <u>4,277,310.47</u> |

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

|   | (หน่วย : บาท)        |                      |
|---|----------------------|----------------------|
|   | 2565                 | 2564                 |
| ที่ดิน  | 18,720,000.00        | 18,720,000.00        |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง                         | 45,668,182.98        | 45,504,182.98        |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | (18,425,840.51)      | (16,182,883.26)      |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ                 | <u>27,242,342.47</u> | <u>29,321,299.72</u> |
| ครุภัณฑ์                                      | 9,308,317.80         | 10,651,237.00        |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์              | (5,306,851.53)       | (4,235,831.25)       |
| ครุภัณฑ์ - สุทธิ                              | <u>4,001,466.27</u>  | <u>6,415,405.75</u>  |
| รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ            | <u>49,963,808.74</u> | <u>54,456,705.47</u> |

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

|   | (หน่วย : บาท)        |                     |
|---|----------------------|---------------------|
|   | 2565                 | 2564                |
| ถนน   | 18,087,238.36        | 10,010,489.00       |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน                           | (9,630,293.24)       | (8,171,767.33)      |
| ถนน - สุทธิ   | <u>8,456,945.12</u>  | <u>1,838,721.67</u> |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น                         | 7,525,478.71         | 3,829,978.71        |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | (2,225,480.22)       | (1,220,784.76)      |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ                     | <u>5,299,998.49</u>  | <u>2,609,193.95</u> |
| รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ                  | <u>13,756,943.61</u> | <u>4,447,915.62</u> |

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

|   | (หน่วย : บาท)    |                   |
|---|------------------|-------------------|
|   | 2565             | 2564              |
| รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า                      | -                | 74,618.00         |
| เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน                            | 97,418.00        | 31,400.00         |
| <b>รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</b> | <b>97,418.00</b> | <b>106,018.00</b> |

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

|                            | (หน่วย : บาท)     |                   |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
|                            | 2565              | 2564              |
| ดอกเบียค้างจ่าย            | 5,012.22          | -                 |
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย     | 201,407.92        | -                 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย          | 27,667.00         | 21,059.81         |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น     | 445,242.06        | 804,903.06        |
| <b>รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น</b> | <b>679,329.20</b> | <b>825,962.87</b> |

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะสั้น

|                              | (หน่วย : บาท)     |                   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
|                              | 2565              | 2564              |
| เงินรับฝากอื่น               | 494,350.00        | 460,670.00        |
| เงินประกันสัญญา              | 68,386.00         | 165,450.00        |
| <b>รวมเงินรับฝากระยะสั้น</b> | <b>562,736.00</b> | <b>626,120.00</b> |

หมายเหตุ 18 เงินกู้ยืมระยะยาว

|  | (หน่วย : บาท)       |                     |
|--|---------------------|---------------------|
|  | 2565                | 2564                |
| เงินกู้เงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น          | 6,553,607.43        | 8,112,490.56        |
| เงินกู้กองทุน                                      | 724,868.00          | 1,373,060.00        |
| <b>รวมเงินกู้ระยะยาว</b>                           | <b>7,278,475.43</b> | <b>9,485,550.56</b> |
| <b>หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ</b> 16 |                     |                     |
| ภายใน 1 ปี   | (2,238,252.79)      | (2,191,567.85)      |
| <b>รวมเงินกู้ยืมระยะยาว (สุทธิ)</b>                | <b>5,040,222.64</b> | <b>7,293,982.71</b> |

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง วันที่ 30 กันยายน 2565 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเป็นดังนี้

| เงินกู้สถาบันการเงิน             | อัตราดอกเบี้ย | ไม่เกิน 1 ปี        |                     | เกิน 1 ปี   |          | รวม                 |
|----------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|-------------|----------|---------------------|
|                                  |               | 1 - 5 ปี            | 5 - 10 ปี           | 10 ปีขึ้นไป |          |                     |
| เงินกู้กองทุน                    |               |                     |                     |             |          |                     |
| เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล      | 2%            | 1,590,060.79        | 4,963,546.64        | -           | -        | 6,553,607.43        |
| กองทุนพัฒนาเมืองในภูมิภาค        | 3.40%         | 648,192.00          | 76,676.00           | -           | -        | 724,868.00          |
| <b>รวมเงินกู้กองทุน</b>          |               | <b>2,238,252.79</b> | <b>5,040,222.64</b> | <b>-</b>    | <b>-</b> | <b>7,278,475.43</b> |
| <b>รวมเจ้าหนี้เงินกู้ระยะยาว</b> |               | <b>2,238,252.79</b> | <b>5,040,222.64</b> | <b>-</b>    | <b>-</b> | <b>7,278,475.43</b> |

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะยาว

|                             | (หน่วย : บาท)    |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
|                             | 2565             | 2564             |
| เงินประกันสัญญา             | 49,250.00        | 19,550.00        |
| <b>รวมเงินรับฝากระยะยาว</b> | <b>49,250.00</b> | <b>19,550.00</b> |

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกทำความสะอาดอาคารอเนกประสงค์เทศบาลตำบลบ้านนา และจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกตามโครงการตีเส้นจราจรและทางม้าลาย ถนนสาย 4178 เป็นจำนวนรวม 59,200.00 บาท (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 0.00 บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

|                               | (หน่วย : บาท)       |                     |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
|                               | 2565                | 2564                |
| สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้       |                     |                     |
| ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง | 4,554,000.00        | 9,960,000.00        |
| <b>รวม</b>                    | <b>4,554,000.00</b> | <b>9,960,000.00</b> |

## หมายเหตุ 21 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

1. ในปีงบประมาณ 2565 หน่วยงานพบว่า ปีงบประมาณ 2564 หน่วยงานได้คำนวณและบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ไว้ไม่ถูกต้อง ประกอบกับหน่วยงานได้มีการขออนุมัติแก้ไขการกำหนดอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ประเภทครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ เนื่องจากอายุการใช้งานเดิม ไม่สอดคล้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด หน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น และค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุให้ถูกต้อง ส่งผลทำให้เงินสะสมเพิ่มขึ้น จำนวน 49,649.32 บาท และเงินทุนสำรองเงินสะสมเพิ่มขึ้น จำนวน 8,761.65 บาท

2. ในปีงบประมาณ 2565 หน่วยงานพบว่า ปีงบประมาณ 2564 หน่วยงานภายใต้สังกัด ได้ดำเนินการบันทึกสินทรัพย์และบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ ไม่ถูกต้อง ดังนี้

2.1 การบันทึกสินทรัพย์ ไม่เป็นไปตามหนังสือชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ข้อ 2.3.1 เนื่องจากเป็นสินทรัพย์ที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา และมีสินทรัพย์ที่ทางหน่วยงานภายใต้สังกัด ได้ดำเนินการจัดซื้อเอง และได้สินทรัพย์มาก่อนปีงบประมาณ 2560 ทางหน่วยงานภายใต้สังกัดได้มีการบันทึกบัญชี ซึ่งไม่เป็นไปตามคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่ กค 0410.3/ว 567 หน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงสินทรัพย์ออกจากบัญชีให้ถูกต้อง ส่งผลทำให้รายได้สะสมลดลง จำนวน 1,535,970.00 บาท

2.2 การคำนวณและบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง มีผลทำให้รายได้สะสมต่ำกว่าความเป็นจริง หน่วยงานภายใต้สังกัดได้ดำเนินการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมให้ถูกต้อง ส่งผลทำให้รายได้สะสมเพิ่มขึ้น จำนวน 24,783.47 บาท

## หมายเหตุ 22 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

|  | (หน่วย : บาท)        |                      |
|--|----------------------|----------------------|
|  | 2565                 | 2564                 |
| เงินสะสม                                     | 56,256,099.86        | 48,207,557.70        |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม                         | 10,670,237.09        | 9,250,352.59         |
| รายได้สะสม                                   | 17,648,198.01        | 18,666,973.48        |
| <b>รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม</b> | <b>84,574,534.96</b> | <b>76,124,883.77</b> |



หมายเหตุ 23 รายได้ภาษีจัดสรร

|  | 2565                 | 2564                 |
|--|----------------------|----------------------|
| รายได้ภาษี   |                      |                      |
| รายได้ภาษีรถยนต์   | 637,959.11           | 565,283.79           |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ                            | 14,544,350.00        | 12,910,475.90        |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ                        | 2,161,812.85         | 1,987,081.50         |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ  | 162,910.62           | 114,390.84           |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต  | 2,425,107.16         | 2,696,854.10         |
| <b>รวมรายได้ภาษี</b>   | <b>19,932,139.74</b> | <b>18,274,086.13</b> |
| รายได้ค่าธรรมเนียม   |                      |                      |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่  | 102,809.49           | 94,663.71            |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม   | 23,066.91            | 14,885.16            |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม<br>ตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 959,400.00           | 1,344,351.00         |
| <b>รวมรายได้ค่าธรรมเนียม</b>   | <b>1,085,276.40</b>  | <b>1,453,899.87</b>  |
| <b>รวมรายได้ภาษีจัดสรร</b>   | <b>21,017,416.14</b> | <b>19,727,986.00</b> |

หมายเหตุ 24 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

|  | 2565                | 2564                |
|--|---------------------|---------------------|
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ           | 2,071,029.00        | 2,180,423.00        |
| รายได้จากค่าเช่า                         | 247,100.00          | 333,200.00          |
| <b>รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ</b> | <b>2,318,129.00</b> | <b>2,513,623.00</b> |

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

|  | (หน่วย : บาท)        |                      |
|--|----------------------|----------------------|
|  | 2565                 | 2564                 |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และ<br>ภารกิจถ่ายโอน | 16,275,052.00        | 18,243,622.16        |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์             | 128,700.00           | 61,410.00            |
| รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ                                  | 9,960,000.00         | -                    |
| รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ                    | <u>26,363,752.00</u> | <u>18,305,032.16</u> |

หมายเหตุ 26 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

|  | (หน่วย : บาท)       |                   |
|--|---------------------|-------------------|
|  | 2565                | 2564              |
| รายได้ภาษี   | 871,116.96          | 368,008.28        |
| รายได้อากร   | 4,306.00            | 41,562.66         |
| รายได้ค่าธรรมเนียม   | 233,314.20          | 439,761.78        |
| รายได้ค่าปรับ  | 67,731.14           | 94,422.00         |
| รายได้ใบอนุญาต   | 285.00              | 1,100.00          |
| รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ<br>และใบอนุญาต | <u>1,176,753.30</u> | <u>944,854.72</u> |

หมายเหตุ 27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

|   | (หน่วย : บาท)   |                 |
|---|-----------------|-----------------|
|   | 2565            | 2564            |
| รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก           |                 |                 |
| รายได้อื่น  | <u>3,581.16</u> | <u>2,195.51</u> |
| รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก        | <u>3,581.16</u> | <u>2,195.51</u> |
| รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | <u>3,581.16</u> | <u>2,195.51</u> |

หมายเหตุ 28 รายได้อื่น

|                                       | (หน่วย : บาท)     |                   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                       | 2565              | 2564              |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน | 48,924.97         | 46,299.98         |
| รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล           | 49,505.64         | 123,583.30        |
| รายได้อื่น                            | 251,454.05        | 380,348.01        |
| <b>รวมรายได้อื่น</b>                  | <b>349,884.66</b> | <b>550,231.29</b> |

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

|  | (หน่วย : บาท)        |                      |
|--|----------------------|----------------------|
|  | 2565                 | 2564                 |
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)                        | 9,411,447.00         | 8,422,620.62         |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)                     | 2,624,640.00         | 2,067,939.00         |
| ค่าล่วงเวลา                                  | 163,840.00           | 145,300.00           |
| เงินประจำตำแหน่ง                             | 494,629.00           | 310,075.00           |
| ค่าจ้าง                                      | 1,036,416.00         | 991,320.00           |
| เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 3,302,960.00         | 3,347,173.00         |
| เงินค่าครองชีพ                               | 128,055.00           | 122,795.00           |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร                         | 170,100.00           | 207,305.00           |
| เงินวิทยฐานะ                                 | 241,500.00           | 261,054.84           |
| เงินสมทบ กบท.                                | 474,024.00           | 474,024.00           |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม                    | 107,252.00           | 97,421.00            |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน                      | 7,212.00             | 7,141.00             |
| ค่าเช่าบ้าน                                  | 397,622.00           | 298,500.00           |
| เงินเพิ่ม                                    | 84,000.00            | 84,000.00            |
| <b>รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>                  | <b>18,643,697.00</b> | <b>16,836,668.46</b> |

หมายเหตุ 30 ค่าบำเหน็จบำนาญ

|  | (หน่วย : บาท)            |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|
|  | 2565                     | 2564                     |
| บำนาญ  | 290,976.00               | 290,976.00               |
| บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง | 142,020.00               | 142,020.00               |
| เงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ                | -                        | 12,500.00                |
| <b>รวมค่าบำเหน็จบำนาญ</b>                      | <b><u>432,996.00</u></b> | <b><u>445,496.00</u></b> |

หมายเหตุ 31 ค่าตอบแทน

|                        | (หน่วย : บาท)            |                          |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                        | 2565                     | 2564                     |
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 123,690.00               | 183,660.00               |
| ค่าตอบแทนอื่น          | -                        | 1,200.00                 |
| <b>รวมค่าตอบแทน</b>    | <b><u>123,690.00</u></b> | <b><u>184,860.00</u></b> |

หมายเหตุ 32 ค่าใช้สอย

|                          | (หน่วย : บาท)              |                            |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                          | 2565                       | 2564                       |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | 182,509.45                 | 34,200.00                  |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง        | 131,286.00                 | 32,428.00                  |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา  | 337,037.91                 | 346,950.56                 |
| ค่าจ้างเหมาบริการ        | 4,284,059.00               | 4,907,545.09               |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม    | 10,415.00                  | 5,500.00                   |
| ค่าเช่า                  | 157,438.00                 | 192,341.00                 |
| ค่าประชาสัมพันธ์         | 31,158.20                  | 107,274.20                 |
| ค่าใช้สอยอื่น            | 89,648.59                  | 100,715.00                 |
| <b>รวมค่าใช้สอย</b>      | <b><u>5,223,552.15</u></b> | <b><u>5,726,953.85</u></b> |

หมายเหตุ 33 ค่าวัสดุ

|                                     |                     | (หน่วย : บาท)       |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                     | 2565                | 2564                |
| ค่าวัสดุทั่วไป                      | 1,717,697.18        | 1,781,446.90        |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง          | 680,979.72          | 466,098.51          |
| ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 42,025.00           | 91,600.00           |
| รวมค่าวัสดุ                         | <u>2,440,701.90</u> | <u>2,339,145.41</u> |

หมายเหตุ 34 ค่าสาธารณูปโภค

|                              |                     | (หน่วย : บาท)       |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
|                              | 2565                | 2564                |
| ค่าไฟฟ้า                     | 1,889,340.60        | 1,829,387.66        |
| ค่าโทรศัพท์                  | 64,363.87           | 69,192.30           |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 48,539.48           | 50,394.10           |
| ค่าบริการไปรษณีย์            | 11,920.00           | 23,777.00           |
| รวมค่าสาธารณูปโภค            | <u>2,014,163.95</u> | <u>1,972,751.06</u> |

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

|                                  |                     | (หน่วย : บาท)       |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                  | 2565                | 2564                |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง            | 2,242,957.23        | 2,260,258.15        |
| ครุภัณฑ์                         | 1,154,214.74        | 1,253,608.06        |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน        | 2,463,221.37        | 1,305,778.23        |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | <u>5,860,393.34</u> | <u>4,819,644.44</u> |

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

|  | (หน่วย : บาท)            |                         |
|--|--------------------------|-------------------------|
|  | 2565                     | 2564                    |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน                                 |                          |                         |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ                                     | 60,000.00                | 71,920.00               |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน | 73,042.48                | -                       |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน                                 | <u>133,042.48</u>        | <u>71,920.00</u>        |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ                            | <u><u>133,042.48</u></u> | <u><u>71,920.00</u></u> |

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

|   | (หน่วย : บาท)              |                            |
|---|----------------------------|----------------------------|
|   | 2565                       | 2564                       |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน            |                            |                            |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน | 1,095.00                   | -                          |
| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล            | 24,415.00                  | 16,700.00                  |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล                      | 4,850,800.00               | 4,695,800.00               |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อโภชนาการ                | 1,032,932.62               | 717,173.60                 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา                    | -                          | 598,734.00                 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม              | 192,380.00                 | 209,200.00                 |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน            | <u>6,101,622.62</u>        | <u>6,237,607.60</u>        |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค           | <u><u>6,101,622.62</u></u> | <u><u>6,237,607.60</u></u> |

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

|                                    | (หน่วย : บาท)            |                          |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                    | 2565                     | 2564                     |
| หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ           | (7,772.00)               | 22,200.00                |
| ค่าจำหน่ายสินทรัพย์                | -                        | 99.29                    |
| ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย | -                        | 3,500.00                 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                     | 164,365.16               | 180,455.49               |
| รวมค่าใช้จ่ายอื่น                  | <u><u>156,593.16</u></u> | <u><u>206,254.78</u></u> |

หมายเหตุ 39 ต้นทุนทางการเงิน

|                            | (หน่วย : บาท)     |                   |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
|                            | 2565              | 2564              |
| ดอกเบี้ยจ่าย               | 199,166.91        | 312,913.09        |
| <b>รวมต้นทุนทางการเงิน</b> | <b>199,166.91</b> | <b>312,913.09</b> |

หมายเหตุ 40 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงิน ปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

|   | ก่อนจัด<br>ประเภทใหม่ | เพิ่ม/(ลด)   | (หน่วย : บาท)<br>หลังจัด<br>ประเภทใหม่ |
|---|-----------------------|--------------|--|
| <b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>                |                       |              |  |
| <b>สินทรัพย์</b>                        |                       |              |  |
| <b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>               |                       |              |  |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ        | 204,169.80            | (204,169.80) | -                                      |
| ลูกหนี้การค้า                           | -                     | 122,945.00   | 122,945.00                             |
| ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น  | -                     | 22,221.50    | 22,221.50                              |
| ลูกหนี้อื่นระยะสั้น                     | -                     | 59,003.30    | 59,003.30                              |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ                   | 533,370.85            | (533,370.85) | -                                      |
| วัสดุคงเหลือ                            | -                     | 533,370.85   | 533,370.85                             |
| <b>รวม</b>                              | <b>737,540.65</b>     | <b>0.00</b>  | <b>737,540.65</b>                      |
| <b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b> |                       |              |  |
| <b>หนี้สิน</b>                          |                       |              |  |
| <b>หนี้สินหมุนเวียน</b>                 |                       |              |  |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                      | 825,962.87            | (825,962.87) | -                                      |
| เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น                    | -                     | 825,962.87   | 825,962.87                             |
| รายได้รับล่วงหน้า                       | 74,618.00             | (74,618.00)  | -                                      |
| รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง                | 31,400.00             | (31,400.00)  | -                                      |
| เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | -                     | 106,018.00   | 106,018.00                             |

หมายเหตุ 40 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงิน ปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

|   | ก่อนจัด<br>ประเภทใหม่ | เพิ่ม/(ลด)      | (หน่วย : บาท)<br>หลังจัด<br>ประเภทใหม่ |
|---|-----------------------|-----------------|--|
| ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนด<br>ชำระภายใน 1 ปี | -                     | 2,191,567.85    | 2,191,567.85                           |
| <b>รวม</b>  | <b>3,123,548.72</b>   | <b>0.00</b>     | <b>3,123,548.72</b>                    |
| <b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>                         |                       |                 |  |
| เงินสะสม  | 48,207,557.70         | (48,207,557.70) | -                                      |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม                                  | 9,250,352.59          | (9,250,352.59)  | -                                      |
| รายได้สะสม  | 18,666,973.48         | (18,666,973.48) | -                                      |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม                    | -                     | 76,124,883.77   | 76,124,883.77                          |
| <b>รวม</b>  | <b>76,124,883.77</b>  | <b>0.00</b>     | <b>76,124,883.77</b>                   |
| <b>งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน</b>                 |                       |                 |  |
| <b>รายได้</b>   |                       |                 |  |
| รายได้จัดเก็บเอง                                      | 4,008,709.01          | (4,008,709.01)  | -                                      |
| รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้                         | 19,727,986.00         | (19,727,986.00) | -                                      |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                             | 18,305,032.16         | (18,305,032.16) | -                                      |
| รายได้ภาษีจัดสรร                                      | -                     | 19,727,986.00   | 19,727,986.00                          |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ                        | -                     | 2,513,623.00    | 2,513,623.00                           |
| รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ                  | -                     | 18,305,032.16   | 18,305,032.16                          |
| รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม                  |                       |                 |  |
| ค่าปรับ และใบอนุญาต                                   | -                     | 944,854.72      | 944,854.72                             |
| รายได้อื่น  | -                     | 550,231.29      | 550,231.29                             |
| <b>รวม</b>  | <b>42,041,727.17</b>  | <b>0.00</b>     | <b>42,041,727.17</b>                   |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>                                     |                       |                 |  |
| ค่าใช้จ่ายสอย   | 6,284,652.36          | (557,698.51)    | 5,726,953.85                           |
| ค่าวัสดุ  | 1,781,446.90          | 557,698.51      | 2,339,145.41                           |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงาน<br>ภาครัฐ          | -                     | 71,920.00       | 71,920.00                              |



หมายเหตุ 40 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงิน ปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

|                                      | ก่อนจัด<br>ประเภทใหม่ | เพิ่ม/(ลด)  | (หน่วย : บาท)<br>หลังจัด<br>ประเภทใหม่ |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------|--|
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 6,309,527.60          | (71,920.00) | 6,237,607.60                           |
| รวม                                  | <u>14,375,626.86</u>  | <u>0.00</u> | <u>14,375,626.86</u>                   |

หมายเหตุ 41 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2565