

สำเนาฉบับ



ที่ ตง ๗๒๒๐๒/ว ๗๗๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส
ถนนตรัง-สีเกา-ควนขุน ตง ๙๒๑๕๐

๗ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอส่งรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน,อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น,ท้องถิ่นจังหวัดตรัง,
นายอำเภอสีเกา

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. งบแสดงฐานะการเงิน	จำนวน ๑ ชุด
	๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	จำนวน ๑ ชุด
	๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	จำนวน ๑ ชุด
	๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส จึงขอนำส่งรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดแนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุธีรพันธ์ วารินสะอาด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

กองคลัง

โทร./โทรสาร ๐๗๕-๒๗๐๗๑๑

..... ปลัด อบต
..... รองปลัด อบต
..... ตรวจสอบ/ท.สว
..... ร่าง/ท.สว
..... พินิจ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2568	2567
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	58,152,273.22	74,554,418.49
ลูกหนี้การค้า	5	251,530.00	207,521.70
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	49,551.44	23,181.12
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	52,111.16	55,285.02
วัสดุคงเหลือ	8	713,707.37	563,012.95
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	547,686.18	549,685.04
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		59,766,859.37	75,953,104.32
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	10	625,175.34	324,040.91
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	25,783,577.47	16,760,265.59
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	45,631,879.51	18,777,770.46
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		72,040,632.32	35,862,076.96
รวมสินทรัพย์		131,807,491.69	111,815,181.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กัญฉิกา

(นางสาวกัญฉิกา วรรณบวร)

(นายสุธีร์พันธ์ วารินสะอาด)

(นายสุธีร์พันธ์ วารินสะอาด)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

2
องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

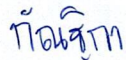
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2568	2567
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	411,480.12	1,024,313.56
เงินรับฝากระยะสั้น	14	396,904.00	347,002.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>808,384.12</u>	<u>1,371,315.56</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	15	275,861.00	1,057,141.35
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>275,861.00</u>	<u>1,057,141.35</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,084,245.12</u>	<u>2,428,456.91</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	130,723,246.57	109,386,724.37
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>130,723,246.57</u>	<u>109,386,724.37</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>131,807,491.69</u>	<u>111,815,181.28</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวกัญจิกา วรณบวร)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสุธีร์พันธ์ วารินสะอาด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส



(นายสุธีร์พันธ์ วารินสะอาด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

3
องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2568	2567
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	18	22,826,728.08	22,468,392.64
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	1,090,284.00	1,101,451.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	35,638,841.45	15,298,330.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	416,315.80	446,999.82
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	-	430.84
รายได้อื่น	23	554,768.24	608,174.11
รวมรายได้		60,526,937.57	39,923,778.41
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	9,981,334.21	10,098,879.78
ค่าตอบแทน	25	459,900.00	269,030.00
ค่าใช้จ่ายสอย	26	2,349,788.58	5,094,388.24
ค่าวัสดุ	27	1,194,544.32	1,070,472.45
ค่าสาธารณูปโภค	28	404,986.77	266,192.59
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	29	2,933,352.85	1,902,903.70
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	10,597,463.08	9,171,381.46
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	31	1,838,987.30	1,766,939.40
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	32	9,284,481.94	9,299,065.13
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	145,825.25	154,478.53
รวมค่าใช้จ่าย		39,190,664.30	39,093,731.28
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		21,336,273.27	830,047.13

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กัณฐิกา

(นางสาวกัณฐิกา วรรณบวร)

(นายสุธีร์พันธ์ วารินสะอาด)

(นายสุธีร์พันธ์ วารินสะอาด)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				(หน่วย:บาท)
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - ตามที่รายงานไว้เดิม	83,313,413.13	23,383,743.87	1,849,920.24	108,547,077.24	108,547,077.27
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - หลังการปรับปรุง	83,313,413.13	23,383,743.87	1,849,920.24	108,547,077.24	108,547,077.24
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	25,243,903.95	(23,383,743.87)	(1,849,920.24)	10,239.84	10,239.84
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	829,407.29	-	-	829,407.29	829,407.29
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - หลังการปรับปรุง	109,386,724.37	-	-	109,386,724.37	109,386,724.37
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - ตามที่รายงานไว้เดิม	109,386,724.37	-	-	109,386,724.37	109,386,724.37
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - หลังการปรับปรุง	109,386,724.37	-	-	109,386,724.37	109,386,724.37
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2568					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	248.93	-	-	248.93	248.93
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	21,336,273.27	-	-	21,336,273.27	21,336,273.27
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	130,723,246.57	-	-	130,723,246.57	130,723,246.57

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กัญจิกา

(นางสาวกัญจิกา วรณบวร)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วริณสะอาด

(นายสุธีรพันธ์ วารินสะอาด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

วริณสะอาด

(นายสุธีรพันธ์ วารินสะอาด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ภูบัตินาที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณสุขและ กิจกรรมสาธารณสุข เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบ สาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ตั้งอยู่ที่ บ้านเลขที่ 15/4 หมู่ที่ 2 ตำบลกะลาเส อำเภอสิเกา จังหวัดตรัง

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอน การกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 40,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 38,610,000.00 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุนจำนวน 4,334,500.00 บาท และงบประจำ จำนวน 35,655,500.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคม สงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและ นันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานงบกลาง

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏ ในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐและ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 5599 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของ หน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว5144 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2566 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว1459 ลงวันที่ 2 เมษายน 2567 เรื่อง ชักซ้อมแนวทาง ปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน ภายหลังจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับที่มีกำหนดจ่ายคืน

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าน้ำประปา เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 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 โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว คือ เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ ระบุเป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ที่ 488/2563 เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 22 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2563 และบันทึกข้อความที่ ตง.72202/1604 ลงวันที่ 30 กันยายน 2567 เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงรายการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร

- อาคารสำนักงาน	30 ปี
- อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	20 ปี
สิ่งปลูกสร้าง ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	
- เครื่องปรับอากาศ	8 ปี
- ครุภัณฑ์สำนักงานอื่น ๆ	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	3 ปี

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	3 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	
-เครื่องปริ้นเตอร์	3 ปี
-เครื่องคอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลกะลาเส ที่ 488/2563 เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 22 เดือนตุลาคม พ.ศ.2563 และบันทึกข้อความที่ ตง.72202/1604 ลงวันที่ 30 กันยายน 2567 เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงรายการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.10 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น เป็นเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการโดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.11 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.12 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง รายการกันเงินของหน่วยงานจากแหล่งเงินต่างๆ ทั้งเงินงบประมาณ เงินอุดหนุน เฉพาะกิจ เงินสะสม เงินทุนเงินสำรองเงินสะสม เป็นต้น ที่ได้ทำการก่อหนี้ผูกพันแล้วแต่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จในรอบระยะเวลาบัญชี

3.13 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เงินสะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ หลังจากที่ได้หักทุนสำรองเงินสะสมไว้แล้ว และรวมทั้งเงินสะสมปีก่อน ๆ ด้วย

เงินทุนสำรองเงินสะสม หมายถึง ยอดเงินสะสมที่กันไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรักษาเสถียรภาพการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้สะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ (ใช้กับหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่านั้น)

3.14 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.15 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.16 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.17 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- (1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ
- (2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.18 รายได้อื่น

รายได้อื่น หมายถึง รายได้ของหน่วยงานที่เป็นไปตามค่านิยามของรายได้ ซึ่งเกิดจากรายการอื่น ๆ นอกเหนือจากรายการที่ระบุไว้ข้างต้น

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินฝากสถาบันการเงิน	38,540,818.27	68,841,831.10
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	19,596,797.66	5,712,587.39
เงินฝากกระทรวงการคลัง	14,657.29	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	58,152,273.22	74,554,418.49

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	268,260.00	225,033.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	(16,730.00)	(17,511.30)
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	251,530.00	207,521.70

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2568	86,447.00	38,995.00	142,818.00	268,260.00
2567	91,764.00	40,644.00	92,625.00	225,033.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ลูกหนี้ค่าภาษี	50,933.62	23,409.25
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,382.18)	(228.13)
รวมลูกหนี้เงินโอน	49,551.44	23,181.12
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	49,551.11	23,181.12

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ค้างรับ	52,111.16	55,285.02
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>52,111.16</u>	<u>55,285.02</u>

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
วัสดุคงคลัง	713,707.37	563,012.95
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>713,707.37</u>	<u>563,012.95</u>

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	15,786.18	17,785.04
พักค่าปรับ	531,900.00	531,900.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>547,686.18</u>	<u>549,685.04</u>

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	625,175.34	324,040.91
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>625,175.34</u>	<u>324,040.91</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	37,146,090.92	27,596,805.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(15,100,942.33)	(13,569,024.62)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	<u>22,045,148.59</u>	<u>14,027,780.78</u>
ครุภัณฑ์	8,946,640.70	6,843,524.70
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(5,208,211.82)	(4,111,039.89)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	<u>3,738,428.88</u>	<u>2,732,484.81</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>25,783,577.47</u>	<u>16,760,265.59</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

(หน่วย:บาท)

	2567		รวม
	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	25,881,405.40	5,097,731.10	30,979,136.50
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	1,715,400.00	1,745,793.60	3,461,193.60
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	27,596,805.40	6,843,524.70	3,444,330.10
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(12,314,513.19)	(3,330,348.35)	(15,644,861.54)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(1,254,511.43)	(780,691.54)	(2,035,202.97)
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(13,569,024.62)	(4,111,039.89)	(17,680,064.51)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	14,027,780.78	2,732,484.81	16,760,265.59

(หน่วย:บาท)

	2568		รวม
	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	27,596,805.40	6,843,524.70	34,440,330.10
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	9,549,285.52	2,103,116.00	11,652,401.52
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	37,146,090.92	6,843,524.70	46,092,731.62
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	(13,569,024.62)	(4,111,039.89)	(17,680,064.51)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(1,531,917.71)	(1,097,171.93)	(2,629,089.64)
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	(15,100,942.33)	(5,208,211.82)	(20,309,154.15)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	22,045,148.59	3,738,428.88	25,783,577.47

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ถนน	81,158,329.21	45,124,700.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(35,657,326.70)	(26,686,372.21)
ถนน -สุทธิ	45,501,002.51	18,438,327.79
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,686,000.00	2,686,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,555,123.00)	(2,346,557.33)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น -สุทธิ	130,877.00	339,442.67
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน -สุทธิ	45,631,879.51	18,777,770.46

	(หน่วย:บาท)		
	2567		
	ถนน	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	43,643,600.00	2,686,000.00	46,329,600.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	1,481,100.00	-	1,481,100.00
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	45,124,700.00	2,686,000.00	47,810,700.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(18,816,223.01)	(2,113,657.33)	(20,929,880.34)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(7,870,149.20)	(232,900.00)	(8,103,049.20)
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(26,686,372.21)	(2,346,557.33)	(29,032,929.54)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	18,438,327.79	339,442.67	18,777,770.46

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ต่อ)

	2568		(หน่วย:บาท)
	ถนน	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	45,124,700.00	2,686,000.00	47,810,700.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	36,033,629.21	-	36,033,629.21
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	81,158,329.21	2,686,000.00	83,844,329.21
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	(26,686,372.21)	(2,346,557.33)	(29,032,929.54)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(8,970,954.49)	(208,565.67)	(9,179,520.16)
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	(35,657,326.70)	(2,555,123.00)	(38,212,449.70)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	45,501,002.51	130,877.00	45,631,879.51

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	2568		2567		(หน่วย:บาท)
	2568	2567	2567	2568	
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	86,593.11			86,518.98	
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	13,469.21			18,038.78	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	311,417.80			919,755.80	
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	411,480.12			1,024,313.56	

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	2568		2567		(หน่วย:บาท)
	2568	2567	2567	2568	
เงินรับฝากอื่น	-			29,821.00	
เงินประกันสัญญา	396,904.00			317,181.00	
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	396,904.00			347,002.00	

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	941,739.35
เงินประกันสัญญา	275,861.00	115,402.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	275,861.00	1,057,141.35

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการปรับปรุงและซ่อมแซมถังกรองน้ำประปา แบบถังกรองสนิมเหล็ก ขนาด 100x150 ซม. พร้อมย้ายถังกรองและติดตั้งอุปกรณ์ประตุน้ำหน้าถังกรองและต่อท่อเข้ากับระบบท่อเมนหลัก ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 จำนวนรวม 84,700.00 บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวนรวม 133,323.00 บาท

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2568	2567
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	10,082,988.50	11,720,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	118,000.00	202,600.00
รวม	10,200,988.50	11,922,600.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และ 2567 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ไม่เกิน 1 ปี	226,717.80	666,432.80
รวม	226,717.80	666,432.80

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินสะสม	130,723,246.57	109,386,724.37
เงินทุนสำรองเงินสะสม	-	-
รายได้สะสม	-	-
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	130,723,246.57	109,386,724.37

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	590,945.80	552,534.40
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,457,162.37	11,674,360.36
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,817,303.28	4,005,269.73
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	118,105.30	93,446.13
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,816,101.50	5,143,967.90
รวมรายได้ภาษี	21,799,618.25	21,469,578.52
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	59,784.25	49,761.24
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	51,432.58	49,185.88
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	896,473.00	881,147.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	19,420.00	18,720.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	1,027,109.83	998,814.12
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	22,826,728.08	22,468,392.64

หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,090,284.00	1,101,451.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,090,284.00	1,101,451.00

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	15,129,465.93	15,257,830.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	10,921,000.00	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	39,090.00	40,500.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	9,549,285.52	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35,638,841.45	15,298,330.00

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ภาษี	386,311.80	369,801.35
รายได้ค่าธรรมเนียม	3,370.30	5,840.30
รายได้ค่าปรับ	22,916.60	67,917.17
รายได้ใบอนุญาต	3,717.10	3,441.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	416,315.80	446,999.82

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	-	430.84
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	-	430.84
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	-	430.84

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	411,951.63	424,431.11
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	4,088.61	1,587.00
รายได้อื่น	138,728.00	182,156.00
รวมรายได้อื่น	554,768.24	608,174.11

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,962,374.05	4,128,349.77
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,959,123.86	1,962,240.00
ค่าล่วงเวลา	29,780.00	79,200.00
เงินประจำตำแหน่ง	101,386.53	101,296.77
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,583,042.57	2,628,977.33
เงินค่าครองชีพ	422,340.14	229,313.25
เงินช่วยการศึกษาบุตร	32,350.00	48,350.00
เงินวิทยฐานะ	-	47,226.66
เงินสมทบ กบท.	480,000.00	472,200.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	128,992.00	138,126.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,900.00	3,200.00
ค่าเช่าบ้าน	279,045.06	260,400.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	9,981,334.21	10,098,879.78

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	459,900.00	267,750.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	1,280.00
รวมค่าตอบแทน	459,900.00	269,030.00

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	151,437.50	344,728.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	186,204.10	208,784.38
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	864,319.24	2,190,582.30
ค่าจ้างเหมาบริการ	789,998.00	1,972,056.40
ค่าเช่า	130,206.74	99,176.42
ค่าประชาสัมพันธ์	48,099.00	49,049.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	179,524.00	230,011.74
รวมค่าใช้จ่าย	2,349,788.58	5,094,388.24

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าวัสดุ	673,896.55	693,916.21
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	302,607.77	328,996.24
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	218,040.00	47,560.00
รวมค่าวัสดุ	1,194,544.32	1,070,472.45

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าไฟฟ้า	286,872.08	155,965.20
ค่าโทรศัพท์	1,286.14	4,496.14
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	83,460.00	80,250.00
ค่าบริการไปรษณีย์	33,368.55	25,481.25
รวมค่าสาธารณูปโภค	404,986.77	266,192.59

หมายเหตุ 29 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	2,920,012.85	1,888,503.70
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์	13,340.00	14,400.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	2,933,352.85	1,902,903.70

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	524,053.78	512,379.19
ครุภัณฑ์	893,889.14	555,953.07
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	9,179,520.16	8,103,049.20
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	10,597,463.08	9,171,381.46

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,838,987.30	1,766,939.40
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	1,838,987.30	1,766,939.40
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	1,838,987.30	1,766,939.40

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	58,197.00	63,826.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,177,400.00	8,813,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	-	48,248.10
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	-	15,606.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	28,875.00	38,175.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	9,264,472.00	8,979,555.10
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	20,009.94	319,510.03
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	20,009.94	319,510.03
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	9,284,481.94	9,299,065.13

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	372.75	(15,695.47)
ค่าใช้จ่ายอื่น	145,452.50	170,174.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	145,825.25	154,478.53

หมายเหตุ 34 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่