



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
เรื่อง รายงานรับ-จ่ายเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน และงบอื่น ๆ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๓๙ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศรายงานการรับ-จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณที่สิ้นสุดนั้น ทั้งงบประมาณรายจ่ายและเงินนอกงบประมาณไว้โดยเปิดเผย ณ สำนักงานองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนทราบภายในกำหนดสามสิบวันตามแบบ ที่อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดฯ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๑ ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันควร

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย จึงขอประกาศ รายรับ - รายจ่าย งบแสดงฐานะทางการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่

เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายมานิต อุ่นเครือ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นการบริหารส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่งซึ่งจัดตั้งตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย ตั้งอยู่ที่ 678 หมู่ที่ 7 ตำบลพิชัย อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง โดยห่างจากที่ว่าการอำเภอเมืองลำปาง ไปทางทิศตะวันออกประมาณ 2 กิโลเมตร มีพื้นที่ประมาณ 72 ตร.กม. หรือประมาณ 42,800 ไร่ ลักษณะพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นที่ราบเชิงเขา มีแม่น้ำวังไหลผ่านทางทิศตะวันตกตามแนวเขตของตำบลจากทิศเหนือไปยังทิศใต้ ซึ่งเกษตรกรได้อาศัยแหล่งน้ำทำการเกษตร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัยได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 48,420,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 48,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,096,200.00 บาท และงบประจำ จำนวน 43,323,800 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้

| | | |
|------------------------------------|-------|-------------------|
| แผนงานบริหารงานทั่วไป | จำนวน | 17,116,020.00 บาท |
| แผนงานการรักษาความสงบภายใน | จำนวน | 906,000.00 บาท |
| แผนงานการศึกษา | จำนวน | 2,541,825.00 บาท |
| แผนงานสาธารณสุข | จำนวน | 569,500.00 บาท |
| แผนงานสังคมสงเคราะห์ | จำนวน | 2,348,000.00 บาท |
| แผนงานเคหะและชุมชน | จำนวน | 1,457,200.00 บาท |
| แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน | จำนวน | 150,000.00 บาท |
| แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ | จำนวน | 200,000.00 บาท |
| แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา | จำนวน | 8,059,000.00 บาท |
| แผนงานการเกษตร | จำนวน | 180,000.00 บาท |
| แผนงานงบกลาง | จำนวน | 14,892,455.00 บาท |

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพิชัย และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปงวัง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน
อบต.พิชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

รับปีสิ้นสุด

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นการบริหารส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่งซึ่งจัดตั้งตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 พัฒนาดำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย ตั้งอยู่ที่ 678 หมู่ที่ 7 ตำบลพิชัย อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง โดยห่างจากที่ว่าการอำเภอเมืองลำปาง ไปทางทิศตะวันออกประมาณ 2 กิโลเมตร มีพื้นที่ประมาณ 72 ตร.กม. หรือประมาณ 42,800 ไร่ ลักษณะพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นที่ราบเชิงเขา มีแม่น้ำวังไหลผ่านทางทิศตะวันตกตามแนวเขตของตำบลจากทิศเหนือไปยังทิศใต้ ซึ่งเกษตรกรได้อาศัยแหล่งน้ำทำการเกษตร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัยได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 48,420,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 48,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,096,200.00 บาท และงบประจำ จำนวน 43,323,800 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้

| | | |
|------------------------------------|-------|-------------------|
| แผนงานบริหารงานทั่วไป | จำนวน | 17,116,020.00 บาท |
| แผนงานการรักษาความสงบภายใน | จำนวน | 906,000.00 บาท |
| แผนงานการศึกษา | จำนวน | 2,541,825.00 บาท |
| แผนงานสาธารณสุข | จำนวน | 569,500.00 บาท |
| แผนงานสังคมสงเคราะห์ | จำนวน | 2,348,000.00 บาท |
| แผนงานเคหะและชุมชน | จำนวน | 1,457,200.00 บาท |
| แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน | จำนวน | 150,000.00 บาท |
| แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ | จำนวน | 200,000.00 บาท |
| แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา | จำนวน | 8,059,000.00 บาท |
| แผนงานการเกษตร | จำนวน | 180,000.00 บาท |
| แผนงานงบกลาง | จำนวน | 14,892,455.00 บาท |

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพิชัย และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปงวัง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

สำเนาถูกต้อง


(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน
อบต.พิชัย

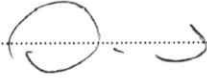
องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ | รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | | | | | | องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์ | รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน |
|---|-----------------------------------|--------------------------|--------------|------------------|-----------------|--|--------------------------------|-------------------------------|
| | เงินสะสม | เงินทุนสำรองเงิน สะสม | รายได้สะสม | ทุน ดำเนินการ | กำไร/ ขาดทุน | รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 16,037,030.70 | 10,705,477.39 | - | - | - | 26,742,508.09 | - | 26,742,508.09 |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน | | | | | | 0.00 | | - |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | 98,695,147.67 | 282,095.85 | 1,601,450.97 | | | 100,578,694.49 | | 100,579,694.49 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการ ปรับปรุง | 114,732,178.37 | 10,987,573.24 | 1,601,450.97 | - | - | 127,321,202.58 | - | 127,321,202.58 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564 | | | | | | | | |
| การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด | 2,789,964.82 | (2,669,000.00) | | | | 120,964.82 | | 120,964.82 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | (2,434,272.77) | | (18,709.05) | | | (2,452,981.82) | | - 2,452,981.82 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 115,087,870.42 | 8,318,573.24 | 1,582,741.92 | - | - | 124,989,185.58 | - | 124,989,185.58 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 115,087,870.42 | 8,318,573.24 | 1,582,741.92 | | | 124,989,185.58 | | 124,989,185.58 |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน | | | | | | 0.00 | | - |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | | | | | | 0.00 | | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการ ปรับปรุง | 115,087,870.42 | 8,318,573.24 | 1,582,741.92 | - | - | 124,989,185.58 | - | 124,989,185.58 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565 | | | | | | | | |
| การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด | 1,377,615.82 | (1,348,789.00) | | | | 28,826.82 | | 28,826.82 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 2,275,136.01 | 401,494.59 | (6,664.16) | | | 2,669,966.44 | | 2,669,966.44 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 | 118,740,622.25 | 7,371,278.83 | 1,576,077.76 | - | - | 127,687,978.84 | - | 127,687,978.84 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางรัชณี ธรรมสิทธิ์)
หัวหน้าหน่วยงานคลัง


.....
(นายสมพร สติแน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น


.....
(นายมานิต อุ่นเครือ)
นายกองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน
อบต.พิชัย

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 ตราพด ์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ส่วนมากจ่าย
(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน
อบต.พิชัย

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืมกองทุน อบต.พิชัย หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินกองทุน อบต.พิชัย โดยได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ของทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจ่านำ เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้ยืมแบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.10 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

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน
อบต.พิชัย

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

| | | |
|---|----|----|
| อาคารถาวร | | |
| -อาคาร คสล. | 30 | ปี |
| -อาคาร คสล.+ไม้ | 15 | ปี |
| อาคารชั่วคราว/โรงเรือน | 10 | ปี |
| สิ่งก่อสร้าง | | |
| - ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก | 20 | ปี |
| - ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน | 8 | ปี |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | | |
| - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 6 | ปี |
| - เครื่องกำเนิดไฟฟ้า (อายุใช้งาน 15-20 ปี) | 15 | ปี |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ | 5 | ปี |
| ครุภัณฑ์การเกษตร | | |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์ | 2 | ปี |
| - เครื่องจักรกล | 5 | ปี |
| - เครื่องจักรกล (ยานพาหนะ) | 6 | ปี |
| ครุภัณฑ์โรงงาน | | |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์ | 2 | ปี |
| - เครื่องจักรกล | 5 | ปี |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง | | |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์ | 2 | ปี |
| - เครื่องจักรกล | 5 | ปี |

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน
อบต.พิชัย

| | | |
|--------------------------------|---|----|
| ครุภัณฑ์สำรวจ | 8 | ปี |
| ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์ | 6 | ปี |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์การศึกษา | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์ | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์อาวุธ | 9 | ปี |
| ครุภัณฑ์สนาม | 4 | ปี |
| ครุภัณฑ์อื่น | 8 | ปี |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

| | | |
|-------------------------------|----|----|
| ถนนคอนกรีต | 17 | ปี |
| ถนนลาดยาง | 8 | ปี |
| สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก | 40 | ปี |
| เขื่อนดิน | 40 | ปี |
| เขื่อนปูน | 70 | ปี |
| อ่างเก็บน้ำ | 65 | ปี |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 15 | ปี |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน
อบต.พิชัย

3.13 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.14 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.15 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.16 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี 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 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีย่อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอน ที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)

หัวหน้าฝ่ายการเงิน

อบต.พิชัย

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

3.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.20 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน
อบต.พิชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

| สินทรัพย์ | หมายเหตุ | ปี 2565 | ปี 2564 |
|--|----------|-----------------------|-----------------------|
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 4 | 20,243,036.55 | 18,710,824.96 |
| ลูกหนี้การค้า | 5 | 5,840.00 | 8,340.00 |
| ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | 6 | - | 1,688.00 |
| ลูกหนี้อื่นระยะสั้น | 7 | 135,704.47 | 176,183.38 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น | 8 | 98,770.00 | 48,770.00 |
| เงินลงทุนระยะสั้น | 9 | 10,334,371.68 | 10,334,371.68 |
| วัสดุคงเหลือ | 10 | 47,437.00 | 8,889.00 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 11 | 7,166.58 | 8,604.33 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 30,872,326.28 | 29,297,671.35 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาว | 12 | 240,000.00 | - |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 12 | 24,116,339.33 | 24,530,133.87 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 14 | 75,522,669.40 | 75,244,618.73 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 99,879,008.73 | 99,774,752.60 |
| รวมสินทรัพย์ | | 130,751,335.01 | 129,072,423.95 |
| หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | |
| หนี้สิน | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น | 15 | 52,222.18 | 1,215,074.18 |
| เงินรับฝากระยะสั้น | 16 | 1,422,654.46 | 1,384,601.19 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 1,474,876.64 | 2,599,675.37 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินรับฝากระยะยาว | 17 | 1,588,479.53 | 1,483,563.00 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 1,588,479.53 | 1,483,563.00 |
| รวมหนี้สิน | | 3,063,356.17 | 4,083,238.37 |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | 19 | 127,687,978.84 | 124,989,185.58 |
| รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | 127,687,978.84 | 124,989,185.58 |
| รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | 130,751,335.01 | 129,072,423.95 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางรัชณี ธรรมสิทธิ์)
หัวหน้าหน่วยงานคลัง



(นายสมพร สติแน)
ปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น



(นายมานิต อุ่นเครือ)
นายกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น



(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน
อบต.พิชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

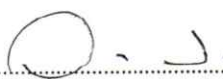
(หน่วย:บาท)

| | หมายเหตุ | ปี 2565 | ปี 2564 |
|--|----------|----------------------|-----------------------|
| รายได้ | | | |
| รายได้ภาษีจัดสรร | 20 | 26,597,415.27 | 28,011,947.29 |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 21 | 7,880.00 | 4,340.00 |
| รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 22 | 29,705,815.00 | 24,472,272.31 |
| รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต | 23 | 1,314,588.50 | 825,154.52 |
| รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 24 | 1.53 | - |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | 25 | 35,577.19 | 157.45 |
| รายได้อื่น | 26 | 129,837.64 | 160,216.31 |
| รวมรายได้ | | 57,791,115.13 | 53,474,087.88 |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 27 | 18,533,808.39 | 19,025,641.61 |
| ค่าบำเหน็จบำนาญ | 28 | - | 433,840.00 |
| ค่าตอบแทน | 29 | 880,948.00 | 259,390.00 |
| ค่าใช้สอย | 30 | 5,105,646.99 | 6,558,887.80 |
| ค่าวัสดุ | 31 | 2,335,594.77 | 2,419,941.18 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 32 | 726,393.07 | 764,521.62 |
| ต้นทุนขายสินค้าและบริการ | 33 | 46,000.00 | 62,500.00 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 34 | 13,904,055.09 | 13,712,837.11 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 35 | 266,495.36 | 314,834.76 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 36 | 12,833,179.02 | 12,147,388.84 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 37 | 489,028.00 | 227,286.78 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 55,121,148.69 | 55,927,069.70 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ | | 2,669,966.44 | (2,452,981.82) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางรัชณี ธรรมสิทธิ์)
 หัวหน้าหน่วยงานคลัง



(นายสมพร สติแน่น)
 ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



(นายมานิต อุ่นเครือ)
 นายกองตรีปกครองส่วนท้องถิ่น

สำเนาถูกต้อง


 (นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
 หัวหน้าฝ่ายการเงิน
 อบต.พิชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | (หน่วย:บาท) | |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | 9,226,541.69 | 7,047,335.40 |
| เงินฝากไม่มีรายตัว | 10,996,994.86 | 11,663,489.56 |
| เงินฝากกระทรวงการคลัง | 19,500.00 | - |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | <u>20,243,036.55</u> | <u>18,710,824.96</u> |

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

| | (หน่วย:บาท) | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2565 | 2564 |
| ลูกหนี้ค้าสินค้าและบริการ | 5,840.00 | 8,340.00 |
| รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ) | <u>5,840.00</u> | <u>8,340.00</u> |

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ลูกหนี้การค้า | (หน่วย:บาท) | | | รวม |
|---------------|--------------------|-----------------------------|------------------------------|----------|
| | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน | |
| 2565 | | | 5,840.00 | 5,840.00 |
| 2564 | | | 8,340.00 | 8,340.00 |

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|-------------|-----------------|
| | 2565 | 2564 |
| ลูกหนี้คำภาษี | - | 3,376.00 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 0.00 | (1,688.00) |
| รวมลูกหนี้เงินโอน | - | 1,688.00 |
| รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | <u>-</u> | <u>1,688.00</u> |

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้ค้างรับ | 16,500.47 | 14,219.38 |
| รวม | <u>16,500.47</u> | <u>14,219.38</u> |
| ลูกหนี้อื่น | 119,204.00 | 161,964.00 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 0.00 | 0.00 |
| ลูกหนี้อื่น (สุทธิ) | <u>119,204.00</u> | <u>161,964.00</u> |
| รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น | <u>135,704.47</u> | <u>176,183.38</u> |

สำเนาถูกต้อง

 (นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
 หัวหน้าฝ่ายการเงิน
 อบต.พิชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|------------------|------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 98,770.00 | 48,770.00 |
| รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น | 98,770.00 | 48,770.00 |

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| เงินให้กู้ระยะสั้น | (หน่วย:บาท) | | |
|--------------------|--------------------|-----------------------------|-----------|
| | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน | รวม |
| 2565 | 60,000.00 | 38,770.00 | 98,770.00 |
| 2564 | 9,000.00 | 39,770.00 | 48,770.00 |

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินฝากประจำ | 10,334,371.68 | 10,334,371.68 |
| รวมเงินลงทุนระยะสั้น | 10,334,371.68 | 10,334,371.68 |

เงินทุนระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ประกอบด้วย

| รายการ | จำนวน/ประเภท | จำนวนเงิน | อัตราผลตอบแทน | วันที่ครบกำหนด |
|--|--------------|----------------------|---------------|-----------------|
| 1. ธนาคารออมสิน สาขาลำปาง เลขที่บัญชี 30-001-996-329-1 | 6 เดือน | 4,462,000.00 | 0.25% ต่อปี | 15 ธันวาคม 2565 |
| 2. ธนาคารออมสิน สาขาลำปาง เลขที่บัญชี 30-001-996-329-1 | 6 เดือน | 5,872,371.68 | 0.25% ต่อปี | 15 มีนาคม 2566 |
| | | 10,334,371.68 | | |

เงินทุนระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

| รายการ | จำนวน/ประเภท | จำนวนเงิน | อัตราผลตอบแทน | วันที่ครบกำหนด |
|--|--------------|----------------------|---------------|-----------------|
| 1. ธนาคารออมสิน สาขาลำปาง เลขที่บัญชี 30-001-996-329-1 | 6 เดือน | 4,462,000.00 | 0.25% ต่อปี | 15 ธันวาคม 2564 |
| 2. ธนาคารออมสิน สาขาลำปาง เลขที่บัญชี 30-001-996-329-1 | 6 เดือน | 5,872,371.68 | 0.25% ต่อปี | 15 มีนาคม 2565 |
| | | 10,334,371.68 | | |

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------|------------------|-----------------|
| | 2565 | 2564 |
| วัสดุคงคลัง | 47,437.00 | 8,889.00 |
| รวมวัสดุคงเหลือ | 47,437.00 | 8,889.00 |

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

| | (หน่วย:บาท) | |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 7,166.58 | 8,604.33 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 7,166.58 | 8,604.33 |

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|-------------------|-------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 338,770.00 | 48,770.00 |
| หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี | (98,770.00) | (48,770.00) |
| รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว | 240,000.00 | - |

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
 หัวหน้าฝ่ายการเงิน
 อบต.พิชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|-----------------|-----------------|
| | 2565 | 2564 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 32,902,498.99 | 31,395,709.99 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | (12,050,127.10) | (10,764,650.41) |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ) | 20,852,371.89 | 20,631,059.58 |
| ครุภัณฑ์ | 6,635,785.00 | 6,409,285.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ | (3,371,817.56) | (2,510,210.71) |
| ครุภัณฑ์ (สุทธิ) | 3,263,967.44 | 3,899,074.29 |
| รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | 24,116,339.33 | 24,530,133.87 |

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|-----------------|-----------------|
| | 2565 | 2564 |
| ถนน | 104,851,998.42 | 93,719,998.42 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน | (55,998,221.67) | (47,248,333.44) |
| ถนน (สุทธิ) | 48,853,776.75 | 46,471,664.98 |
| สะพาน | 717,000.00 | 717,000.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน | (292,775.00) | (274,850.00) |
| สะพาน (สุทธิ) | 424,225.00 | 442,150.00 |
| อ่างเก็บน้ำ | 5,401,000.00 | 5,401,000.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ | (1,634,148.72) | (1,551,056.41) |
| อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ) | 3,766,851.28 | 3,849,943.59 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 52,894,172.00 | 51,999,172.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | (30,416,355.63) | (27,518,311.84) |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ) | 22,477,816.37 | 24,480,860.16 |
| รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | 75,522,669.40 | 75,244,618.73 |

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------|-------------|--------------|
| | 2565 | 2564 |
| เจ้าหนี้การค้า | - | 1,054,180.52 |
| เจ้าหนี้อื่น | - | 2,100.00 |
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย | 36,659.75 | 16,081.25 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | 15,562.43 | 14,214.91 |
| ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น | - | 128,497.50 |
| รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น | 52,222.18 | 1,215,074.18 |

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|--------------|--------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ | 25,904.38 | 25,904.38 |
| เงินรับฝากอื่น | 1,008,940.08 | 1,007,427.81 |
| เงินประกันสัญญา | 387,810.00 | 351,269.00 |
| รวมเงินรับฝากระยะสั้น | 1,422,654.46 | 1,384,601.19 |

สำเนาถูกต้อง

 (นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
 หัวหน้าฝ่ายการเงิน
 อบต.พิชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

| | (หน่วย:บาท) | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 1,146,134.53 | 1,143,263.00 |
| เงินประกันสัญญา | 442,345.00 | 340,300.00 |
| รวมเงินรับฝากระยะยาว | 1,588,479.53 | 1,483,563.00 |

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

| | (หน่วย:บาท) | |
|---------------------------|---------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ไม่เกิน 1 ปี | 5,427,500.00 | 408,000.00 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | | |
| เกิน 5 ปี | | |
| รวม | 5,427,500.00 | 408,000.00 |

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินสะสม | 118,740,622.25 | 115,087,870.42 |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม | 7,371,278.83 | 8,318,573.24 |
| รายได้สะสม | 1,576,077.76 | 1,582,741.92 |
| รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | 127,687,978.84 | 124,989,185.58 |

หมายเหตุ 20 รายได้ภาษีจัดสรร

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้ภาษี | | |
| รายได้ภาษีรถยนต์ | 644,592.53 | 724,113.59 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ | 12,648,240.88 | 10,879,287.00 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ | 4,032,040.92 | 4,590,880.85 |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ | 110,086.26 | 115,844.63 |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต | 5,785,185.61 | 8,023,911.44 |
| รวมรายได้ภาษี | 23,220,146.20 | 24,334,037.51 |
| รายได้ค่าธรรมเนียม | | |
| รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้ | 1,400.50 | 1,370.75 |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่ | 800,949.85 | 881,955.89 |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม | 57,163.72 | 44,306.14 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 2,515,735.00 | 2,737,107.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล | 2,020.00 | 13,170.00 |
| รวมรายได้ค่าธรรมเนียม | 3,377,269.07 | 3,677,909.78 |
| รวมรายได้ภาษีจัดสรร | 26,597,415.27 | 28,011,947.29 |

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวฉวีไลวรรณ เทพฝัน)
 หัวหน้าฝ่ายการเงิน
 อบต.พิชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

| (หน่วย:บาท) | (หน่วย:บาท) | |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 1,290.00 | 840.00 |
| รายได้จากค่าเช่า | 6,590.00 | 3,500.00 |
| รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ | <u>7,880.00</u> | <u>4,340.00</u> |

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน | 21,425,815.00 | 22,429,960.31 |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ | - | 9,912.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ | 8,150,000.00 | 2,032,400.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น | 130,000.00 | - |
| รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | <u>29,705,815.00</u> | <u>24,472,272.31</u> |

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|---------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้ภาษี | 831,479.75 | 276,299.02 |
| รายได้ค่าธรรมเนียม | 464,643.75 | 434,962.50 |
| รายได้ค่าปรับ | - | 107,893.00 |
| รายได้ใบอนุญาต | 18,465.00 | 6,000.00 |
| รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต | <u>1,314,588.50</u> | <u>825,154.52</u> |

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

| | (หน่วย:บาท) | |
|-------------------------------------|-------------|----------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้จากการบริจาค | 1.53 | - |
| รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | <u>1.53</u> | <u>-</u> |

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|------------------|---------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | | |
| รายได้อื่น | 587.19 | 157.45 |
| รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 34,990.00 | - |
| รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | <u>35,577.19</u> | <u>157.45</u> |
| รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | <u>35,577.19</u> | <u>157.45</u> |

สำเนาถูกต้อง

 (นางสาวจิราวรรณ เทพฝัน)
 หัวหน้าฝ่ายการเงิน
 อบต.พิชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

| | (หน่วย:บาท) | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน | 66,687.86 | - |
| รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล | 13,930.78 | 118,376.31 |
| รายได้อื่น | 49,219.00 | 41,840.00 |
| รวมรายได้อื่น | 129,837.64 | 160,216.31 |

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) | 10,855,101.00 | 10,029,317.00 |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) | 1,529,460.00 | 2,781,720.00 |
| เงินประจำตำแหน่ง | 339,548.00 | 423,000.00 |
| ค่าจ้าง | - | 2,800.00 |
| เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 2,766,036.00 | 2,810,316.00 |
| เงินค่าครองชีพ | 221,055.00 | 287,745.00 |
| โบนัส | 1,043,766.00 | 986,293.00 |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 172,200.00 | 152,150.00 |
| เงินสมทบ กบท. | 518,524.00 | 510,000.00 |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม | 107,547.00 | 102,457.00 |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน | 7,886.39 | 5,260.61 |
| ค่าเช่าบ้าน | 826,500.00 | 916,133.00 |
| เงินเพิ่ม | 146,185.00 | 18,450.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร | 18,533,808.39 | 19,025,641.61 |

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

| | (หน่วย:บาท) | |
|---------------------------|-------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| เงินบำเหน็จ | - | 433,840.00 |
| รวมค่าบำเหน็จบำนาญ | - | 433,840.00 |

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 880,948.00 | 257,590.00 |
| ค่าตอบแทนอื่น | - | 1,800.00 |
| รวมค่าตอบแทน | 880,948.00 | 259,390.00 |

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
 หัวหน้าฝ่ายการเงิน
 อบต.พิชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

| | (หน่วย:บาท) | |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | 442,571.00 | 225,547.00 |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง | 205,635.00 | 210,865.00 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 1,469,275.93 | 3,874,606.48 |
| ค่าจ้างเหมาบริการ | 2,770,078.00 | 2,070,125.42 |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม | 10,450.00 | 13,250.00 |
| ค่าเช่า | 4,825.01 | 3,345.52 |
| ค่าประชาสัมพันธ์ | 164,023.00 | 44,240.00 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 38,789.05 | 116,908.38 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 5,105,646.99 | 6,558,887.80 |

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

| | (หน่วย:บาท) | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าวัสดุทั่วไป | 1,608,524.77 | 1,766,754.18 |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง | 594,870.00 | 451,357.00 |
| ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 132,200.00 | 201,830.00 |
| รวมค่าวัสดุ | 2,335,594.77 | 2,419,941.18 |

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าไฟฟ้า | 455,619.98 | 375,091.79 |
| ค่าน้ำประปาและบาดาล | 19,054.78 | 27,251.82 |
| ค่าโทรศัพท์ | 5,064.31 | 6,305.51 |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 216,835.00 | 315,352.50 |
| ค่าบริการไปรษณีย์ | 29,819.00 | 40,520.00 |
| รวมค่าสาธารณูปโภค | 726,393.07 | 764,521.62 |

หมายเหตุ 33 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|------------------|------------------|
| | 2565 | 2564 |
| ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป | 46,000.00 | 62,500.00 |
| รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ | 46,000.00 | 62,500.00 |

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2565 | 2564 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 1,285,476.69 | 1,254,453.86 |
| ครุภัณฑ์ | 869,629.07 | 907,166.80 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | 11,748,949.33 | 11,551,216.45 |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 13,904,055.09 | 13,712,837.11 |

สำเนาถูกต้อง

 นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน
 หัวหน้าฝ่ายการเงิน
 อบต.พิชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

| | 2565 | 2564 |
|---|------------|------------|
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ | 26,495.36 | 89,834.76 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น | 240,000.00 | 225,000.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน | 266,495.36 | 314,834.76 |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 266,495.36 | 314,834.76 |

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

| | 2565 | 2564 |
|---|---------------|---------------|
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน | 75,579.25 | - |
| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล | 72,766.75 | 97,435.00 |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล | 12,042,800.00 | 11,447,700.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ | 265,863.02 | 250,953.84 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา | 68,500.00 | 75,700.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม | 87,670.00 | 275,600.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน | 12,613,179.02 | 12,147,388.84 |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน | | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์การไม่หวังผลกำไร | 220,000.00 | - |
| รวมค่าใช้เงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน | 220,000.00 | - |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 12,833,179.02 | 12,147,388.84 |

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

| | 2565 | 2564 |
|------------------------------------|------------|------------|
| หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ | (1,688.00) | 1,688.00 |
| ค่าจำหน่ายสินทรัพย์ | - | 3,340.78 |
| ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย | 90,716.00 | 3,258.00 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 400,000.00 | 219,000.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายอื่น | 489,028.00 | 227,286.78 |

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพดีน)
 หัวหน้าฝ่ายการเงิน
 อบต.พิชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ในปี 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็นไปตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 โดยวิธีปรับย้อนหลังรายงานการเงินปี 2564 ที่นำมาเปรียบเทียบ ทั้งนี้ผลกระทบที่มีต่องบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 มีดังนี้

| (หน่วย:บาท) | ก่อนจัดประเภทใหม่ | เพิ่ม/(ลด) | หลังจัดประเภทใหม่ | ตามที่รายงานไว้เดิม | การจัดประเภทรายการใหม่ |
|--|-----------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|--|
| งบแสดงฐานะการเงิน | | | | | |
| สินทรัพย์ | | | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | | |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | 234,981.38 | - | 234,981.38 | - | |
| ลูกหนี้การค้า | - | 8,340.00 | 8,340.00 | 8,340.00 | ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ |
| ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | - | 1,688.00 | 1,688.00 | 1,688.00 | ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น |
| ลูกหนี้อื่นระยะสั้น | - | 176,183.38 | 176,183.38 | 176,183.38 | ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น | - | 48,770.00 | 48,770.00 | 48,770.00 | ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ | 8,889.00 | - | 8,889.00 | - | |
| วัสดุคงเหลือ | - | 8,889.00 | 8,889.00 | 8,889.00 | สินค้าและวัสดุคงเหลือ |
| รวม | 243,870.38 | - | 243,870.38 | 243,870.38 | |
| หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | | | |
| หนี้สิน | | | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | | |
| เจ้าหนี้ระยะสั้น | 1,056,280.52 | - | 1,056,280.52 | - | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 158,793.66 | - | 158,793.66 | - | |
| เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น | - | 1,215,074.18 | 1,215,074.18 | 1,215,074.18 | เจ้าหนี้ระยะสั้น + ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | | | |
| เงินสะสม | 115,087,870.42 | - | 115,087,870.42 | - | เงินสะสม |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม | 8,318,573.24 | - | 8,318,573.24 | - | เงินทุนสำรองเงินสะสม |
| รายได้สะสม | 1,582,741.92 | - | 1,582,741.92 | - | รายได้สะสม |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | - | 124,989,185.58 | 124,989,185.58 | 124,989,185.58 | รายได้สะสม |
| รวม | 126,204,259.76 | - | 126,204,259.76 | 126,204,259.76 | รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม |
| งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน | | | | | |
| รายได้ | | | | | |
| รายได้จัดเก็บเอง | 989,710.83 | - | 989,710.83 | - | |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ | 24,472,272.31 | - | 24,472,272.31 | - | |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | - | 4,340.00 | 4,340.00 | 4,340.00 | รายได้จัดเก็บเอง |
| รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | - | 24,472,272.31 | 24,472,272.31 | 24,472,272.31 | รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ |
| รายได้จากการจัดเก็บภาษี | - | 825,154.52 | 825,154.52 | 825,154.52 | รายได้จัดเก็บเอง |
| ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต | - | - | - | - | |
| รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | - | 160,216.31 | 160,216.31 | 160,216.31 | รายได้จัดเก็บเอง |
| รายได้อื่น | - | - | - | - | |
| รวม | 25,461,983.14 | 0.00 | 25,461,983.14 | 25,461,983.14 | |
| ค่าใช้จ่าย | | | | | |
| ค่าใช้สอย | 7,212,074.80 | - | 653,187.00 | 6,558,887.80 | ค่าใช้สอย |
| ค่าวัสดุ | 1,829,254.18 | - | 590,687.00 | 2,419,941.18 | ค่าใช้สอย |
| ต้นทุนขายสินค้าและบริการ | - | 62,500.00 | 62,500.00 | 62,500.00 | ค่าใช้สอย |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | - | 314,834.76 | 314,834.76 | 314,834.76 | ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 12,462,223.60 | - | 314,834.76 | 12,147,388.84 | บริจาค |
| รวม | 21,503,552.58 | - | 21,503,552.58 | 21,503,552.58 | |

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)

หัวหน้าฝ่ายการเงิน

อ.บ.ท.พิชัย

ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจาก

หน่วยงานภาครัฐ

รายงานแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามประเภทสินทรัพย์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย

อำเภอ เมืองลำปาง จังหวัด ลำปาง รหัสไปรษณีย์ 52000

ชื่อเจ้าหน้าที่ประสานงาน นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการเงิน

โทรศัพท์ 0 5431 5742 โทรสาร 0 5483 9612

| ลำดับ | ประเภทสินทรัพย์ | มูลค่า (บาท) | | |
|-------|------------------------------------|----------------|-------------------|---------------|
| | | ราคาทุน | ค่าเสื่อมราคาสะสม | มูลค่าสุทธิ |
| 1 | อาคาร | | | |
| | 1.1 อาคารสำนักงาน | 10,036,600.00 | 4,315,365.65 | 5,721,234.35 |
| | 1.2 อาคารเพื่อการพักอาศัย | 97,000.00 | 50,116.66 | 46,883.34 |
| | 1.3 อาคารเพื่อประโยชน์อื่น | 7,824,550.00 | 1,979,712.67 | 5,844,837.33 |
| | รวมมูลค่าอาคาร | 17,958,150.00 | 6,345,194.98 | 11,612,955.02 |
| 2 | สิ่งปลูกสร้าง | | | |
| | 2.1 สิ่งปลูกสร้าง | 12,980,048.99 | 5,210,674.49 | 7,769,374.50 |
| | รวมมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง | 12,980,048.99 | 5,210,674.49 | 7,769,374.50 |
| 3 | ครุภัณฑ์ | | | |
| | 3.1 ครุภัณฑ์สำนักงาน | 927,825.00 | 384,705.92 | 543,119.08 |
| | 3.2 ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง | 2,328,000.00 | 504,193.95 | 1,823,806.05 |
| | 3.3 ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 236,160.00 | 134,504.04 | 101,655.96 |
| | 3.4 ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ | 293,790.00 | 159,430.84 | 134,359.16 |
| | 3.5 ครุภัณฑ์การเกษตร | 775,000.00 | 672,748.00 | 102,252.00 |
| | 3.6 ครุภัณฑ์โรงงาน | 52,000.00 | 50,198.00 | 1,802.00 |
| | 3.7 ครุภัณฑ์สำรวจ | 25,000.00 | 15,885.42 | 9,114.58 |
| | 3.8 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 926,700.00 | 602,326.81 | 324,373.19 |
| | 3.9 ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 97,510.00 | 88,423.83 | 9,086.17 |
| | 3.10 ครุภัณฑ์กีฬา | 776,500.00 | 721,122.24 | 55,377.76 |
| | 3.11 ครุภัณฑ์อื่น | 146,000.00 | 12,047.26 | 133,952.74 |
| | รวมมูลค่าครุภัณฑ์ | 6,584,485.00 | 3,345,586.31 | 3,238,898.69 |
| 4 | สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | | | |
| | 4.1 ถนน | 104,851,998.42 | 55,998,221.67 | 48,853,776.75 |
| | 4.2 สะพาน | 717,000.00 | 292,775.00 | 424,225.00 |
| | 4.3 อ่างเก็บน้ำ | 5,401,000.00 | 1,634,148.72 | 3,766,851.28 |
| | 4.4 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 52,894,172.00 | 30,416,355.63 | 22,477,816.37 |
| | รวมมูลค่าสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | 163,864,170.42 | 88,341,501.02 | 75,522,669.40 |
| | รวมมูลค่าสินทรัพย์ทั้งสิ้น | 201,386,854.41 | 103,242,956.80 | 98,143,897.61 |

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน
อบต.พิชัย

เลขที่ SV-00004/65
วันที่ 22 พฤศจิกายน 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

| รายการ | รหัสบัญชี | เดบิต | เครดิต |
|---|----------------|---------------|--------|
| เดบิต เงินฝากกระทรวงการคลัง | 1101020501.001 | 19,500.00 | |
| เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (01-029-2-74182-1) | 1101030102.001 | 2,557,462.47 | |
| เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (01-029-2-92311-4) | 1101030102.001 | 34,472.22 | |
| เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (01-029-2-95467-2) | 1101030102.001 | 772,892.31 | |
| เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (01-029-2-98518-0) | 1101030102.001 | 877,736.08 | |
| เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020112156920) | 1101030102.001 | 57,795.75 | |
| เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (536-0-34775-9) | 1101030102.001 | 4,844,355.26 | |
| เงินฝากไม่มีรายตัว (30-029-4-05243-8) | 1101030199.001 | 10,996,994.86 | |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-เงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชน | 1102030102.001 | 98,770.00 | |
| ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก | 1102050102.001 | 5,840.00 | |
| รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ | 1102050106.001 | 9,319.54 | |
| รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก | 1102050107.001 | 6,934.04 | |
| ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก | 1102050194.999 | 119,204.00 | |
| เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (30019963291) | 1104010101.001 | 10,334,371.68 | |
| วัสดุคงคลัง | 1105010105.001 | 47,437.00 | |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 1106010103.001 | 7,166.58 | |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชน | 1201030102.001 | 240,000.00 | |
| อาคารเพื่อการพักอาศัย | 1205010101.001 | 97,000.00 | |
| อาคารสำนักงาน | 1205020101.001 | 10,036,600.00 | |
| อาคารเพื่อประโยชน์อื่น | 1205030101.001 | 7,824,550.00 | |
| สิ่งปลูกสร้าง | 1205040101.001 | 12,980,048.99 | |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน | 1206010101.001 | 927,825.00 | |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง | 1206020101.001 | 2,328,000.00 | |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 1206030101.001 | 236,160.00 | |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ | 1206040101.001 | 293,790.00 | |
| ครุภัณฑ์การเกษตร | 1206050101.001 | 775,000.00 | |
| ครุภัณฑ์โรงงาน | 1206060101.001 | 52,000.00 | |
| ครุภัณฑ์สำรวจ | 1206080101.001 | 25,000.00 | |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 1206100101.001 | 926,700.00 | |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 1206120101.001 | 97,510.00 | |

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน
อบต.พิชัย

เลขที่ SV-00004/65
วันที่ 22 พฤศจิกายน 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

| รายการ | รหัสบัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--|----------------|----------------|---------------------------|
| เดบิต ครุภัณฑ์กีฬา | 1206130101.001 | 776,500.00 | |
| ครุภัณฑ์อื่น | 1206160101.001 | 146,000.00 | |
| ถนน | 1208010101.001 | 104,851,998.42 | |
| สะพาน | 1208020101.001 | 717,000.00 | |
| อ่างเก็บน้ำ | 1208040101.001 | 5,401,000.00 | |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 1208050101.001 | 52,894,172.00 | |
| เงินเดือน | 5101010101.001 | 10,855,101.00 | |
| โบนัส | 5101010102.001 | 990,666.00 | |
| เงินประจำตำแหน่ง | 5101010103.001 | 339,548.00 | |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) | 5101010199.001 | 1,529,460.00 | |
| เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 5101010199.002 | 2,370,036.00 | |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม | 5101020106.001 | 93,147.00 | |
| ค่าเช่าบ้าน | 5101020108.001 | 826,500.00 | |
| เงินเพิ่ม | 5101020114.001 | 146,185.00 | |
| เงินสมทบ กบท. | 5101020199.001 | 518,524.00 | |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน | 5101020199.002 | 6,446.40 | |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 5101030101.001 | 172,200.00 | |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม- ในประเทศ | 5102010199.001 | 257,216.00 | |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม- บุคคลภายนอก | 5102030199.001 | 150,365.00 | |
| ค่าเบี้ยเลี้ยง - ในประเทศ | 5103010102.001 | 20,000.00 | |
| ค่าที่พัก - ในประเทศ | 5103010103.001 | 46,246.00 | |
| ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ | 5103010199.001 | 139,389.00 | |
| ค่าวัสดุทั่วไป | 5104010104.001 | 1,597,324.77 | |
| ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป | 5104010104.003 | 46,000.00 | |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 5104010107.001 | 999,825.93 | |
| ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงภูมิทัศน์ | 5104010107.002 | 298,450.00 | สำเนาถูกต้อง |
| ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงสิ่งสาธารณูปโภคต่ำกว่าเกณฑ์ | 5104010107.003 | 164,000.00 | |
| ค่าเชื้อเพลิง | 5104010110.001 | 594,870.00 | (นางสาววิไลวรรณ เทพพันธ์) |
| ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก | 5104010112.001 | 2,562,078.00 | หัวหน้าฝ่ายการเงิน |
| ค่าจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ | 5104010113.001 | 19,000.00 | อบต.พิชัย |
| ค่าไฟฟ้า | 5104020101.001 | 430,694.88 | |
| ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล | 5104020103.001 | 19,054.78 | |

เลขที่ SV-00004/65

วันที่ 22 พฤศจิกายน 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

| รายการ | รหัสบัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--|----------------|--------------|--------|
| เดบิต ค่าโทรศัพท์ | 5104020105.001 | 5,064.31 | |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 5104020106.001 | 197,361.00 | |
| ค่าบริการไปรษณีย์ | 5104020107.001 | 29,819.00 | |
| ค่าเบี้ยประกันภัย | 5104030203.001 | 11,482.71 | |
| ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 5104030206.001 | 132,200.00 | |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม | 5104030207.001 | 10,450.00 | |
| ค่ารับรองและพิธีการ | 5104030208.001 | 8,014.00 | |
| ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก | 5104030212.001 | 4,825.01 | |
| เงินชดเชยค่างานสิ่งก่อสร้าง | 5104030217.001 | 19,292.34 | |
| ค่าประชาสัมพันธ์ | 5104030219.001 | 163,623.00 | |
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 5104040102.001 | 880,948.00 | |
| เงินค่าครองชีพ | 5104040108.001 | 177,055.00 | |
| ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อการพักอาศัย | 5105010101.001 | 3,233.33 | |
| ค่าเสื่อมราคา - อาคารสำนักงาน | 5105010103.001 | 332,186.66 | |
| ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น | 5105010105.001 | 252,796.42 | |
| ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง | 5105010107.001 | 624,897.09 | |
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน | 5105010109.001 | 106,573.34 | |
| ค่าเสื่อมราคา - ยานพาหนะและขนส่ง | 5105010111.001 | 232,800.00 | |
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 5105010113.001 | 39,360.00 | |
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ | 5105010115.001 | 57,923.67 | |
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์กาชงอาหาร | 5105010117.001 | 142,998.00 | |
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โรงงาน | 5105010119.001 | 5,400.00 | |
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำรวจ | 5105010123.001 | 3,125.00 | |
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 5105010127.001 | 168,576.46 | |
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 5105010131.001 | 8,720.00 | |
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์กีฬา | 5105010133.001 | 80,105.00 | |
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์อื่น | 5105010139.001 | 11,222.60 | |
| ค่าเสื่อมราคา - ถนน | 5105010143.001 | 8,749,888.23 | |
| ค่าเสื่อมราคา - สะพาน | 5105010144.001 | 17,925.00 | |
| ค่าเสื่อมราคา - อ่างเก็บน้ำ | 5105010146.001 | 83,092.31 | |
| ค่าเสื่อมราคา - สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน อื่น | 5105010147.001 | 2,898,043.79 | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ | 5107010101.001 | 26,495.36 | |

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)

หัวหน้าฝ่ายคลัง

อบต.พิชัย

เลขที่ SV-00004/65

วันที่ 22 พฤศจิกายน 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

| รายการ | รหัสบัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--|----------------|---------------|---------------|
| เดบิต ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 5107010103.001 | 240,000.00 | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน | 5107010104.001 | 75,579.25 | |
| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล | 5107010113.001 | 72,766.75 | |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล | 5107010114.001 | 12,042,800.00 | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ | 5107010115.001 | 16,800.00 | |
| ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 5107010117.002 | 87,670.00 | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร | 5107020105.001 | 220,000.00 | |
| ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย | 5205010101.001 | 90,716.00 | |
| ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | 5210010121.005 | 1,156,438.95 | |
| เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 5212010199.002 | 200,000.00 | |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 5212010199.999 | 200,000.00 | |
| เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อการพักอาศัย | 1205010103.001 | | 50,116.66 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน | 1205020103.001 | | 4,315,365.65 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น | 1205030103.001 | | 1,979,712.67 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง | 1205040103.001 | | 5,210,674.49 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน | 1206010103.001 | | 384,705.92 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง | 1206020103.001 | | 504,193.95 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 1206030103.001 | | 134,504.04 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ | 1206040103.001 | | 159,430.84 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การเกษตร | 1206050103.001 | | 672,748.00 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โรงงาน | 1206060103.001 | | 50,198.00 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำรวจ | 1206080103.001 | | 15,885.42 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 1206100103.001 | | 602,326.81 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 1206120103.001 | | 88,423.83 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์กีฬา | 1206130103.001 | | 721,122.24 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์อื่น | 1206160103.001 | | 12,047.26 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมถนน | 1208010103.001 | | 55,998,221.67 |

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพสัน)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน
อบต.พิชัย

เลขที่ SV-00004/65
วันที่ 22 พฤศจิกายน 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

| รายการ | รหัสบัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--|----------------|-------|----------------|
| เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมสะพาน | 1208020103.001 | | 292,775.00 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมอ่างเก็บน้ำ | 1208040103.001 | | 1,634,148.72 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 1208050103.001 | | 30,416,355.63 |
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย | 2102040101.001 | | 36,659.75 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา | 2102040103.001 | | 1,336.80 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1 | 2102040104.001 | | 6,336.00 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษี เงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงาน ภาครัฐ | 2102040105.001 | | 67.80 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษี เงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภาย นอก | 2102040106.001 | | 6,713.98 |
| เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัด เก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% | 2111020199.008 | | 25,904.38 |
| เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น เงินทุน โครงการกองทุนหมุนเวียนอบต. .พิชัย | 2111020199.999 | | 996,940.08 |
| เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น เบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุ | 2111020199.999 | | 12,000.00 |
| เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น | 2112010101.001 | | 387,810.00 |
| เงินรับฝากเงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว | 2207020102.001 | | 1,146,134.53 |
| เงินประกันสัญญา - ระยะยาว | 2208010101.001 | | 442,345.00 |
| เงินสะสม | 3102010101.001 | | 116,465,486.24 |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม | 3102010101.002 | | 6,969,784.24 |
| รายได้ภาษีบำรุงท้องที่ | 4401010102.001 | | 2,569.00 |
| รายได้ภาษีป้าย | 4401010103.001 | | 205,333.00 |
| รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง | 4401010104.001 | | 623,577.75 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต การขายสว | 4401030103.001 | | 970.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับใบ อนุญาตการพนัน | 4401030104.001 | | 220.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการ ควบคุมอาคาร | 4401030105.001 | | 5,473.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขน มูลฝอย | 4401030106.001 | | 407,600.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมปิด โปรย ติดตั้งแผ่นประกาศหรือแผ่นปลิว เพื่อการโฆษณา | 4401030110.001 | | 900.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับ ทะเบียนพาณิชย์ | 4401030127.001 | | 870.00 |

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)

หัวหน้าฝ่ายการเงิน

อบต.พิชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

| รายการ | รหัสบัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--|----------------|-------|---------------|
| เครดิต รายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการหอพัก | 4401030129.001 | | 9,500.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมการสมัครรับเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น | 4401030137.001 | | 37,000.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น | 4401030199.001 | | 2,110.75 |
| รายได้ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร | 4401050107.001 | | 5,120.00 |
| รายได้ค่าใบอนุญาตอื่น ๆ | 4401050199.001 | | 13,345.00 |
| รายได้ค่าเช่าหรือบริการ | 4401060102.001 | | 5,330.00 |
| รายได้ค่าเช่าอื่น ๆ | 4401060199.001 | | 1,260.00 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน | 4401070101.001 | | 66,687.86 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน | 4401070102.001 | | 13,930.78 |
| รายได้ค่ารับของสำเนาและถ่ายเอกสาร | 4401090204.001 | | 1,290.00 |
| รายได้จากการบริจาค | 4401100103.001 | | 1.53 |
| รายได้ค่าขายเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง | 4401100105.001 | | 45,000.00 |
| รายได้จากการขายครุภัณฑ์ | 4401100110.001 | | 3,919.00 |
| รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ | 4401100199.001 | | 300.00 |
| รายได้ภาษีรถยนต์ | 4402010101.001 | | 644,592.53 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ | 4402010102.001 | | 12,648,240.88 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ | 4402010104.001 | | 4,032,040.92 |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ | 4402010105.001 | | 110,086.26 |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต | 4402010106.001 | | 5,785,185.61 |
| รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้ | 4402010109.001 | | 1,400.50 |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่ | 4402010110.001 | | 800,949.85 |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม | 4402010111.001 | | 57,163.72 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 4402010113.001 | | 2,515,735.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล | 4402010115.001 | | 2,020.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไป | 4403010101.001 | | 21,425,815.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ | 4403010104.001 | | 8,150,000.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น | 4403010105.001 | | 130,000.00 |

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
 หัวหน้าฝ่ายการเงิน

อบต.พิชัย

เลขที่ SV-00004/65
วันที่ 22 พฤศจิกายน 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

| รายการ | รหัสบัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--|----------------|----------------|----------------|
| เกร็ดคิด หนี้สงฆ์จะสุญญ - ลูกหนี้ภาษี บำรุงท้องที่ | 5108010107.003 | | 1,688.00 |
| | รวม | 287,497,701.54 | 287,497,701.54 |
| คำอธิบาย รายการปรับปรุงบัญชี รายรับ รายจ่าย หลังจากมีการปรับปรุงรายการ บัญชีค้างรับ ค้างจ่ายเพื่อกำกับบัญชีประจำปี 2565 | | | |

ลงชื่อ (๑) ผู้จัดทำ
.....
(นางรัชณี ธรรมสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เห็นควรให้ปรับปรุงรายการบัญชีข้างต้น

ลงชื่อ (๑) ผู้อนุมัติ
.....(นางรัชณี ธรรมสิทธิ์).....
(.....ผู้อำนวยการกองคลัง.....)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 4 พ.ย. 2565

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ เทพฝัน)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน
อบต.พิชัย