



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย (กองคลัง)

ที่ รบ ๗๕๙๐๒/

วันที่ 28 พ.ย. 2566

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๗ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล นั้น

บัดนี้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย ได้จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานมาเพื่อโปรดทราบและลงนามในส่วนที่เกี่ยวข้อง ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและประชาสัมพันธ์เผยแพร่ต่อสาธารณะต่อไป

(นางสาวเนตรนรินทร์ โพธิ์ทอง)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน

นักวิชาการเงินและบัญชี

(นางสาวพรศิริ อุดมรัตน์)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสุชาติ อุ่นชู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

- ทราบ

- อนุมัติ

(นายอุทัย อูปไธ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

แบบรายงานการจัดส่งรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น

จังหวัด.....ราชบุรี.....

ประจำเดือน.....พฤศจิกายน ๒๕๖๖.....

ที่	ชื่อ อปท.	รายงานการเงินส่ง		รายงานการเงินส่ง		รายงานการเงินส่ง		เหตุผล ปัญหา/ อุปสรรคกรณีที่ยัง ไม่ส่งรายงานการเงิน
		สำนักงานคลังจังหวัด		สตง.ภูมิภาค		ผวจ./นายอำเภอ		
		ส่งแล้ว	ยังไม่ส่ง	ส่งแล้ว	ยังไม่ส่ง	ส่งแล้ว	ยังไม่ส่ง	
๑	อบต.ป่าหวาย อ.สวนผึ้ง	✓		✓		✓		

ลงชื่อ..........

(นายอุทิศ ลูปโท)

ตำแหน่ง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

สำเนาฉบับ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย เรื่อง รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย อำเภอสวนผึ้ง จังหวัดราชบุรี ได้จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เป็นที่เรียบร้อยแล้วนั้น

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๗ ประกอบระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนารายงานการเงินตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร จึงขอประกาศรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศฉบับนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

(นายอุทิศ อุปโท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

นาง _____
พิมพ์ _____
นาง _____
นาง _____

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2566

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

รายการ	รหัสบัญชี	งบทดลองก่อนปิดบัญชี		รายการปรับปรุง		ปิดบัญชี		งบทดลองหลังปิดบัญชี	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินฝากกระทรวงการคลัง	11010205 01.001	11,000.00	-	-	-	-	-	11,000.00	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (729-1-10626-5)	11010301 02.001	23,228,316.84	-	-	-	-	-	23,228,316.84	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (729-1-21806-3)	11010301 02.001	348,521.59	-	-	-	-	-	348,521.59	-
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น ไม่เกิน 3 เดือน (305-4-34096-5-57)	11010301 99.001	8,803,663.12	-	-	-	-	-	8,803,663.12	-
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	11020301 02.002	144,000.00	-	-	-	-	-	144,000.00	-
สัญญาเงินให้กู้ยืมที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	11020301 02.003	120,000.00	-	-	-	-	-	120,000.00	-
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก	11020501 02.001	8,275.00	-	-	-	-	-	8,275.00	-
รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ	11020501 06.001	1,659.86	-	4,873.25	-	-	-	6,533.11	-
รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	11020501 07.001	26,378.86	-	34,406.75	-	-	-	60,785.61	-
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	11020501 23.003	-	15,246.08	-	-	-	-	-	15,246.08
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง	11020501 23.005	-	305.48	-	-	-	-	-	305.48
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	11020501 93.001	1,697,000.00	-	-	-	-	-	1,697,000.00	-
ลูกหนี้ - ภาษีบำรุงท้องที่	11020501 94.002	10,010.20	-	-	-	-	-	10,010.20	-
ลูกหนี้ - ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	11020501 94.004	1,527.41	-	-	-	-	-	1,527.41	-
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (729-2-05701-2)	11040101 01.001	15,691,806.79	-	-	-	-	-	15,691,806.79	-
วัสดุคงคลัง	11050101 05.001	125,519.30	-	222,315.78	-	-	-	347,835.08	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ ชุมชน	12010301 02.001	336,000.00	-	-	-	-	-	336,000.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลปายาวาย

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2566

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

รายการ	รหัสบัญชี	งบทดลองก่อนปิดบัญชี		รายการปรับปรุง		ปิดบัญชี		งบทดลองหลังปิดบัญชี	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
อาคารสำนักงาน	12050201 01.001	1,420,749.28	-	-	-	-	-	1,420,749.28	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน	12050201 03.001	-	665,142.83	-	-	-	-	-	665,142.83
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	12050301 01.001	3,288,660.00	-	-	-	-	-	3,288,660.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	12050301 03.001	-	1,489,501.01	-	-	-	-	-	1,489,501.01
ส่วนปรับปรุงอาคาร	12050301 06.001	463,000.00	-	-	-	-	-	463,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนปรับปรุงอาคาร	12050301 08.001	-	32,686.29	-	-	-	-	-	32,686.29
สิ่งปลูกสร้าง	12050401 01.001	12,902,177.00	-	-	-	-	-	12,902,177.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง	12050401 03.001	-	7,395,296.24	-	-	-	-	-	7,395,296.24
ครุภัณฑ์สำนักงาน	12060101 01.001	562,100.00	-	-	-	-	-	562,100.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน	12060101 03.001	-	167,867.64	-	-	-	-	-	167,867.64
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	12060201 01.001	5,419,800.00	-	-	-	-	-	5,419,800.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	12060201 03.001	-	1,069,325.20	-	-	-	-	-	1,069,325.20
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	12060301 01.001	149,000.00	-	-	-	-	-	149,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	12060301 03.001	-	51,836.98	-	-	-	-	-	51,836.98
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	12060401 01.001	13,600.00	-	-	-	-	-	13,600.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	12060401 03.001	-	7,650.00	-	-	-	-	-	7,650.00
ครุภัณฑ์การเกษตร	12060501 01.001	778,826.00	-	-	-	-	-	778,826.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การเกษตร	12060501 03.001	-	325,280.79	-	-	-	-	-	325,280.79
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	12060701 01.001	44,500.00	-	-	-	-	-	44,500.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลปายหาย

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2566

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

รายการ	รหัสบัญชี	งบทดลองก่อนเปิดบัญชี		รายการปรับปรุง		ปิดบัญชี		งบทดลองหลังปิดบัญชี	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ก่อสร้าง	12060701 03.001	-	13,288.36	-	-	-	-	-	13,288.36
ครุภัณฑ์สำรวจ	12060801 01.001	52,800.00	-	-	-	-	-	52,800.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำรวจ	12060801 03.001	-	26,950.00	-	-	-	-	-	26,950.00
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	12060901 01.001	177,000.00	-	-	-	-	-	177,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	12060901 03.001	-	69,257.67	-	-	-	-	-	69,257.67
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	12061001 01.001	469,450.00	-	-	-	-	-	469,450.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	12061001 03.001	-	260,368.66	-	-	-	-	-	260,368.66
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	12061201 01.001	24,000.00	-	-	-	-	-	24,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	12061201 03.001	-	17,447.22	-	-	-	-	-	17,447.22
ถนน	12080101 01.001	19,832,177.00	-	-	-	-	-	19,832,177.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมถนน	12080101 03.001	-	3,492,404.73	-	-	-	-	-	3,492,404.73
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	12080501 01.001	14,976,923.40	-	-	-	-	-	14,976,923.40	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	12080501 03.001	-	10,249,680.38	-	-	-	-	-	10,249,680.38
เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	21010101 02.001	-	234,666.66	-	-	-	-	-	234,666.66
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	21020401 01.001	-	-	-	174,890.71	-	-	-	174,890.71
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	21020401 03.001	-	6,838.91	-	-	-	-	-	6,838.91
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1	21020401 04.001	-	1,000.00	-	-	-	-	-	1,000.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ	21020401 05.001	-	129.16	-	-	-	-	-	129.16

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2566

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

รายการ	รหัสบัญชี	งบทดลองก่อนปิดบัญชี		รายการปรับปรุง		ปิดบัญชี		งบทดลองหลังปิดบัญชี	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงิน ได้นิติบุคคล จากบุคคลภายนอก	2102040106.001	-	20,044.76	-	-	-	-	-	20,044.76
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	2103010102.001	-	1,697,000.00	-	-	-	-	-	1,697,000.00
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น	2111020199.005	-	2,198.00	-	-	-	-	-	2,198.00
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	2111020199.008	-	59,327.75	-	-	-	-	-	59,327.75
เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	2111020199.009	-	1,792.40	-	-	-	-	-	1,792.40
เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น เงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอคืน	2111020199.999	-	5,207.86	-	-	-	-	-	5,207.86
เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	2112010101.001	-	37,230.00	-	98,030.00	-	-	-	135,260.00
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว	2207020102.001	-	948,521.59	-	-	-	-	-	948,521.59
เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	2208010101.001	-	465,320.00	98,030.00	-	-	-	-	367,290.00
เงินสะสม	3102010101.001	-	54,982,118.70	-	-	-	8,797,971.05	-	63,780,089.75
เงินทุนสำรองเงินสะสม	3102010101.002	-	16,834,561.31	-	-	-	1,552,583.13	-	18,387,144.44
รายได้ภาษีบำรุงท้องที่	4401010102.001	-	17,641.19	-	-	17,641.19	-	-	-
รายได้ภาษีป้าย	4401010103.001	-	47,723.00	-	-	47,723.00	-	-	-
รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	4401010104.001	-	267,420.26	-	-	267,420.26	-	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	4401030105.001	-	12,984.00	-	-	12,984.00	-	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์	4401030127.001	-	420.00	-	-	420.00	-	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการขุดดินและถมดิน	4401030134.001	-	1,000.00	-	-	1,000.00	-	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	4401030199.001	-	3,200.00	-	-	3,200.00	-	-	-

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2566

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

รายการ	รหัสบัญชี	งบทดลองก่อนปิดบัญชี		รายการปรับปรุง		ปิดบัญชี		งบทดลองหลังปิดบัญชี	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา	44010401 10.001	-	48,350.00	-	-	48,350.00	-	-	-
รายได้ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	44010501 03.001	-	18,900.00	-	-	18,900.00	-	-	-
รายได้ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	44010501 07.001	-	745.00	-	-	745.00	-	-	-
รายได้ค่าใบอนุญาตอื่น ๆ	44010501 99.001	-	420.00	-	-	420.00	-	-	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	44010701 01.001	-	156,345.68	-	39,280.00	156,345.68	-	-	39,280.00
รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน	44010701 02.001	-	56,163.21	-	-	56,163.21	-	-	-
รายได้จากประปา	44010901 01.001	-	942,260.00	-	-	942,460.00	-	200.00	-
รายได้ค่าขายเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	44011001 05.001	-	79,000.00	-	-	79,000.00	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ	44011001 99.001	-	22,930.00	-	-	22,930.00	-	-	-
รายได้ภาษีรถยนต์	44020101 01.001	-	950,486.98	-	-	950,486.98	-	-	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	44020101 02.001	-	11,043,942.54	-	-	11,043,942.54	-	-	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	44020101 04.001	-	4,360,911.72	-	-	4,360,911.72	-	-	-
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	44020101 05.001	-	212,119.35	-	-	212,119.35	-	-	-
รายได้ภาษีสรรพสามิต	44020101 06.001	-	3,558,720.45	-	-	3,558,720.45	-	-	-
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	44020101 09.001	-	3,560.00	-	-	3,560.00	-	-	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	44020101 10.001	-	60,767.10	-	-	60,767.10	-	-	-
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	44020101 11.001	-	52,075.18	-	-	52,075.18	-	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	44020101 13.001	-	962,733.00	-	-	962,733.00	-	-	-

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2566

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

รายการ	รหัสบัญชี	งบทดลองก่อนเปิดบัญชี		รายการปรับปรุง		ปิดบัญชี		งบทดลองหลังปิดบัญชี	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	44020101 99.999	-	620.80	-	-	620.80	-	-	-
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไป	44030101 01.001	-	17,708,182.00	-	-	17,708,182.00	-	-	-
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	44030101 04.001	-	4,815,700.00	-	-	4,815,700.00	-	-	-
เงินเดือน	51010101 01.001	3,790,556.73	-	-	-	-	3,790,556.73	-	-
เงินประจำตำแหน่ง	51010101 03.001	203,357.52	-	-	-	-	203,357.52	-	-
เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเพิ่มขึ้น	51010101 09.001	83,548.39	-	-	-	-	83,548.39	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	51010101 99.001	1,601,185.59	-	-	-	-	1,601,185.59	-	-
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	51010101 99.002	1,738,800.00	-	-	-	-	1,738,800.00	-	-
เงินช่วยเหลือ	51010201 01.001	27,000.00	-	-	-	-	27,000.00	-	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	51010201 06.001	93,639.00	-	-	-	-	115,195.00	-	21,556.00
ค่าเช่าบ้าน	51010201 08.001	154,000.00	-	-	-	-	154,000.00	-	-
เงินเพิ่ม	51010201 14.001	20,160.00	-	-	-	-	20,160.00	-	-
เงินสมทบ กบท.	51010201 99.001	378,000.00	-	-	-	-	378,000.00	-	-
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	51010201 99.002	3,000.00	-	-	-	-	3,000.00	-	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	51010301 01.001	44,004.00	-	-	-	-	44,004.00	-	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม- ในประเทศ	51020101 99.001	105,000.00	-	-	-	-	105,000.00	-	-
ค่าเบี้ยเลี้ยง - ในประเทศ	51030101 02.001	440.00	-	-	-	-	440.00	-	-
ค่าที่พัก - ในประเทศ	51030101 03.001	46,350.00	-	-	-	-	46,350.00	-	-

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหาวาย

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2566

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

รายการ	รหัสบัญชี	งบทดลองก่อนเปิดบัญชี		รายการปรับปรุง		ปิดบัญชี		งบทดลองหลังปิดบัญชี	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ	51030101 99.001	31,288.00	-	-	-	-	31,288.00	-	-
ค่าวัสดุใช้ไป	51040101 04.001	1,344,293.00	-	-	222,315.78	-	1,344,293.00	-	222,315.78
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	51040101 07.001	630,778.76	-	-	-	-	630,778.76	-	-
ค่าเชื้อเพลิง	51040101 10.001	744,457.96	-	-	-	-	744,457.96	-	-
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	51040101 12.001	2,574,867.54	-	-	-	-	2,637,867.54	-	63,000.00
ค่าจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ	51040101 13.001	267.50	-	-	-	-	267.50	-	-
ค่าไฟฟ้า	51040201 01.001	190,846.39	-	18,068.48	-	-	317,216.02	-	108,301.15
ค่าโทรศัพท์	51040201 05.001	20,644.69	-	1,710.93	-	-	20,751.69	1,603.93	-
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	51040201 06.001	60,808.10	-	5,093.20	-	-	65,901.30	-	-
ค่าบริการไปรษณีย์	51040201 07.001	26,157.00	-	1,531.00	-	-	26,206.00	1,482.00	-
ดินเหนียว - สินค้าและบริการ	51040302 05.001	1,867,116.60	-	146,986.58	-	-	1,867,116.60	146,986.58	-
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	51040302 06.001	102,100.00	-	-	-	-	102,100.00	-	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	51040302 07.001	3,050.00	-	-	-	-	3,050.00	-	-
ค่ารับรองและพิธีการ	51040302 08.001	9,270.00	-	-	-	-	9,270.00	-	-
ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ - หน่วยงานภาครัฐ	51040302 09.001	34,329.00	-	-	-	-	34,329.00	-	-
ค่าเช่าเมล็ดผลิต - บุคคลภายนอก	51040302 12.001	5,500.00	-	-	-	-	5,500.00	-	-
ค่าประชาสัมพันธ์	51040302 19.001	34,829.20	-	-	-	-	34,829.20	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	51040302 99.001	215,865.00	-	-	-	-	215,865.00	-	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	51040401 02.001	236,150.00	-	-	-	-	236,150.00	-	-

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหาวาย

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2566

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

รายการ	รหัสบัญชี	งบทดลองก่อนเปิดบัญชี		รายการปรับปรุง		ปิดบัญชี		งบทดลองหลังปิดบัญชี	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินค่าครองชีพ	5104040108.001	130,346.66	-	-	-	-	130,346.66	-	-
ค่าเสื่อมราคา - อาคารสำนักงาน	5105010103.001	51,142.88	-	-	-	-	51,142.88	-	-
ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	5105010105.001	106,166.77	-	-	-	-	106,166.77	-	-
ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง	5105010107.001	565,668.12	-	-	-	-	565,668.12	-	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	5105010109.001	55,818.76	-	-	-	-	55,818.76	-	-
ค่าเสื่อมราคา - ยานพาหนะและขนส่ง	5105010111.001	265,534.62	-	-	-	-	265,534.62	-	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5105010113.001	13,883.56	-	-	-	-	13,883.56	-	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5105010115.001	1,700.00	-	-	-	-	1,700.00	-	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การเกษตร	5105010117.001	112,636.05	-	-	-	-	112,636.05	-	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5105010121.001	11,562.33	-	-	-	-	11,562.33	-	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำรวจ	5105010123.001	6,600.00	-	-	-	-	6,600.00	-	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5105010125.001	22,125.00	-	-	-	-	22,125.00	-	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5105010127.001	81,058.32	-	-	-	-	81,058.32	-	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5105010131.001	2,200.00	-	-	-	-	2,200.00	-	-
ค่าเสื่อมราคา - ถนน	5105010143.001	1,067,780.57	-	-	-	-	1,067,780.57	-	-
ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5105010147.001	1,267,957.54	-	-	-	-	1,267,957.54	-	-
ค่าเสื่อมราคา - ส่วนปรับปรุงอาคาร	5105010158.001	15,433.33	-	-	-	-	15,433.33	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5107010101.001	2,536,243.25	-	-	-	-	1,355,003.25	1,181,240.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	5107010103.001	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00	-	-

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2566

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

รายการ	รหัสบัญชี	งบทดลองก่อนปิดบัญชี		รายการปรับปรุง		ปิดบัญชี		งบทดลองหลังปิดบัญชี	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	51070101 14.001	9,028,800.00	-	-	-	-	9,028,800.00	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	51070101 15.001	815,174.41	-	-	-	-	1,996,414.41	-	1,181,240.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	52050101 01.001	25,410.00	-	-	-	-	25,410.00	-	-
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	52100101 21.005	2,033,840.33	-	1,500.52	-	-	1,950,260.31	85,080.54	-
เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	52120101 99.002	110,000.00	-	-	-	-	110,000.00	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	52120101 99.999	123,630.00	-	-	-	-	123,630.00	-	-
รวม		146,050,814.12	146,050,814.12	534,516.49	534,516.49	45,405,521.46	45,405,521.46	112,806,630.48	112,806,630.48

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย อำเภอสวนผึ้ง จังหวัดราชบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	33,599,057.92	32,362,021.89
ลูกหนี้การค้า	5	8,275.00	16,875.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	1,692,986.05	8,976.08
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	69,338.93	29,638.95
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	264,000.00	244,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	15,691,806.79	15,638,411.24
วัสดุคงเหลือ	10	350,180.08	190,416.30
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		51,675,644.77	48,490,339.46
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	11	336,000.00	372,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	14,557,615.75	11,443,472.05
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	21,067,015.29	14,388,523.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		35,960,631.04	26,203,995.05
รวมสินทรัพย์		87,636,275.81	74,694,334.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางสาวพรศิริ อุดมรัตน์)

(นายสุชาติ อุ่นชู)

(นายอุทิศ อุปโท)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย อำเภอสวนผึ้ง จังหวัดราชบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14	234,666.66	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	1,697,000.00	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	16	202,903.54	142,410.00
เงินรับฝากระยะสั้น	17	203,786.01	166,469.20
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,338,356.21	308,879.20
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	18	1,315,811.59	1,059,837.97
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,315,811.59	1,059,837.97
รวมหนี้สิน		3,654,167.80	1,368,717.17
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	19	83,982,108.01	73,325,617.34
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		83,982,108.01	73,325,617.34
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		87,636,275.81	74,694,334.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางสาวพรศิริ อุดมรัตน์)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสุชาติ ชุ่มชู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

(นายสุชาติ อุบัติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย อำเภอสวนผึ้ง จังหวัดราชบุรี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	20	21,205,937.12	21,154,832.63
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21	942,260.00	831,905.00
รายได้จากการเงินอุดหนุนจากหน่วยภาครัฐ	22	22,523,882.00	16,870,630.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และ	23	418,803.45	334,871.99
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24	-	12,902.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	6,819.78	6,060.96
รายได้อื่น	26	353,718.89	190,826.33
รวมรายได้		45,451,421.24	39,402,028.91
รวมรายจ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	8,866,221.89	7,921,872.58
ค่าตอบแทน	28	236,150.00	358,160.27
ค่าใช้จ่าย	29	4,090,693.00	4,197,808.52
ค่าวัสดุ	30	2,113,675.18	1,742,694.85
ค่าสาธารณูปโภค	31	338,442.14	315,016.47
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	32	2,014,103.18	1,931,533.69
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	3,681,263.69	3,062,533.78
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงาน	34	2,586,243.25	3,123,217.22
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	35	10,699,936.91	9,651,950.77
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	259,040.00	140,662.88
รวมค่าใช้จ่าย		34,885,769.24	32,445,451.03
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		10,565,652.00	6,956,577.88

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวพรศิริ อุดมรัตน์)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสุชาติ อุ่นชู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

(นายอุทิศ อุปโท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	54,895,331.82	16,830,509.52	1,599,776.00	73,325,617.34	73,325,617.34
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	54,895,331.82	16,830,509.52	1,599,776.00	73,325,617.34	73,325,617.34
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	54,895,331.82	16,830,509.52	1,599,776.00	73,325,617.34	73,325,617.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	54,895,331.82	16,830,509.52	1,599,776.00	73,325,617.34	73,325,617.34
เปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	86,786.88	4,051.79	-	90,838.67	90,838.67
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,984,205.95	1,585,448.11	(4,002.06)	10,565,652.00	10,565,652.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	63,966,324.65	18,420,009.42	1,595,773.94	83,982,108.01	83,982,108.01

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวพรศิริ อุดมรัตน์)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสุชาติ อุ่นชู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย



(นายสุชาติ อุ่นชู)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย อำเภอสวนผึ้ง จังหวัดราชบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม การบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้าน พัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุขปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ ของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย ตั้งอยู่เลขที่ 90 หมู่ที่ 5 ตำบลป่าหวาย อำเภอสวนผึ้ง จังหวัด ราชบุรี 70180

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภา ตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการ กระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 36,600,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 36,300,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,865,449.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,233,442.00 บาท งบลงทุน จำนวน 1,182,800.00 บาท งบเงิน อุดหนุน จำนวน 2,540,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 10,778,309.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย ตามแผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงาน การศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการพาณิชย์ และแผนงานงบ กลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านกล้วย , ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งศาลา ,ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งแหลม และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนอง ขาม ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงาน ภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงาน ภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวายยังมี ภารกิจผลิตน้ำประปาจำหน่ายด้วย

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏใน รายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงาน การเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของ หน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี
รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรม
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝาก
ประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง
โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคามูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือ
หน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงาน
จะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าน้ำประปา เป็นต้น โดยมีการประมาณ
การค้าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค้าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรม
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึก
บัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี
หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่
คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค้าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรม
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึก
บัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้ยืมแบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว เงินให้กู้ยืมที่มีกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมที่มีกำหนดชำระเกิน 1 ปี เป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาว หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุทธรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกินจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธี
เส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย ลงวันที่ 24
กรกฎาคม 2562 เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ดังนี้

อาคาร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	
ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า	10 ปี
เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีมีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย ลงวันที่ 24 กรกฎาคม 2562 เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	30 ปี
เขื่อนปูน	80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี

กรณีมีการปรับปรุงสินทรัพย์ ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุใช้งานครั้งแรก

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าบริการที่หน่วยงานได้รับบริการแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายชำระ หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐ หรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกัน ดังนี้

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกันหรือชำระระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

หน่วยงานแสดงเงินรับฝากที่ถึงกำหนดชำระหรือกำหนดคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี เป็นเงินรับฝากระยะสั้น และเงินรับฝากที่มีกำหนดชำระหรือกำหนดคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี เป็นเงินรับฝากระยะยาว

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้ ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามกฎหมายว่าที่ดิน เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงานตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามोजनाที่และภารกิจถ่ายทอด รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียุทธศาสตร์ของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

5

5

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.19 รายได้อื่น

รายได้อื่น หมายถึง รายได้ที่ไม่ได้มาจากการดำเนินงาน ประกอบด้วย รายได้ดอกเบี้ย รายได้เงินปันผล และรายได้อื่นนอกเหนือรายได้ดอกเบี้ยและรายได้เงินปันผล หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	24,784,394.80	23,595,052.41
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	8,803,663.12	8,755,969.48
เงินฝากกระทรวงการคลัง	11,000.00	11,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	33,599,057.92	32,362,021.89

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ลูกหนี้ค้าสินค้าและบริการ	8,275.00	16,875.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	8,275.00	16,875.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	11,537.61	24,527.64
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(15,551.56)	(15,551.56)
รวมลูกหนี้เงินโอน	(4,013.95)	8,976.08
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	1,697,000.00	-
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	1,692,986.05	8,976.08

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ค้างรับ	69,338.93	29,638.95
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	69,338.93	29,638.95

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	120,000.00	244,000.00
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	144,000.00	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	264,000.00	244,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินฝากประจำ	15,691,806.79	15,638,411.24
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	15,691,806.79	15,638,411.24

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
วัสดุคงเหลือ	350,180.08	190,416.30
รวมวัสดุคงเหลือ	350,180.08	190,416.30

หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	480,000.00	514,000.00
<u>หัก</u> ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(144,000.00)	(142,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	336,000.00	372,000.00

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	18,708,586.28	16,700,737.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(9,892,320.91)	(9,132,776.47)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	8,816,265.37	7,567,960.53
ครุภัณฑ์	7,793,976.00	5,342,156.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,052,625.62)	(1,466,644.48)
ครุภัณฑ์-สุทธิ	5,741,350.38	3,875,511.52
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	14,557,615.75	11,443,472.05

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ถนน	19,832,177.00	12,359,277.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(3,492,404.73)	(2,424,624.16)
ถนน-สุทธิ	16,339,772.27	9,934,652.84
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	14,976,923.40	13,435,593.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(10,249,680.38)	(8,981,722.84)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น-สุทธิ	4,727,243.02	4,453,870.16
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	21,067,015.29	14,388,523.00

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เจ้าหนี้การค้า	234,666.66	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	174,890.71	132,594.81
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	28,012.83	9,815.19
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	437,570.20	142,410.00

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	1,697,000.00	-
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	1,697,000.00	-

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	61,120.15	58,829.34
เงินรับฝากอื่น	7,405.86	59,431.86
เงินประกันสัญญา	135,260.00	48,208.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	203,786.01	166,469.20

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	948,521.59	953,357.97
เงินประกันสัญญา	367,290.00	106,480.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,315,811.59	1,059,837.97

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-	1,453,000.00
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	-	-
รวม	-	1,453,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินสะสม	63,966,324.65	54,895,331.82
เงินทุนสำรองเงินสะสม	18,420,009.42	16,830,509.52
รายได้สะสม	1,595,773.94	1,599,776.00
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	83,982,108.01	73,325,617.34

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 20 รายได้ภาษีจัดสรร

	ปี 2566	ปี 2565
(หน่วย:บาท)		
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษียรถยนต์	950,486.98	891,163.65
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	11,043,942.54	10,902,701.89
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ	4,360,911.72	3,541,434.55
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	212,119.35	175,330.80
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,558,720.45	4,243,705.78
รวมรายได้ภาษี	20,126,181.04	19,754,336.67
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	3,560.00	3,076.75
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	60,767.10	65,195.60
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	52,075.18	40,158.31
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมฯ ที่ดิน	962,733.00	1,291,978.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	1,079,135.28	1,400,408.66
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ		
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ	620.80	87.30
รวมภาษีจัดสรรอื่น ๆ	620.80	87.30
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	21,205,937.12	21,154,832.63

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	ปี 2566	ปี 2565
(หน่วย:บาท)		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	942,260.00	831,905.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	942,260.00	831,905.00

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	ปี 2566	ปี 2565
(หน่วย:บาท)		
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	17,708,182.00	16,870,630.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	4,815,700.00	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	22,523,882.00	16,870,630.00

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษี	332,784.45	326,816.24
รายได้ค่าธรรมเนียม	17,604.00	6,315.75
รายได้ค่าปรับ	48,350.00	900.00
รายได้ใบอนุญาต	20,065.00	840.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต	418,803.45	334,871.99

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้จากการบริจาค	-	12,902.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	12,902.00

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	6,819.78	6,060.96
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	6,819.78	6,060.96
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	6,819.78	6,060.96

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	195,625.68	76,591.94
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	56,163.21	61,175.39
รายได้อื่น	101,930.00	53,059.00
รวมรายได้อื่น	353,718.89	190,826.33

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,874,105.12	3,333,758.75
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,601,185.59	1,048,079.42
เงินประจำตำแหน่ง	203,357.52	231,000.00
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	2,270,880.00	2,039,480.00
เงินช่วยค่าครองชีพ	171,346.66	179,794.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	44,004.00	36,902.00
เงินช่วยพิเศษ	27,000.00	-
เงินสมทบ กสจ.	-	221,725.41
เงินสมทบ กบพ.	378,000.00	372,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	119,183.00	96,554.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,000.00	6,384.00
ค่าเช่าบ้าน	154,000.00	188,000.00
เงินเพิ่ม	20,160.00	5,325.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	162,870.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	8,866,221.89	7,921,872.58

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	236,150.00	358,160.27
รวมค่าตอบแทน	236,150.00	358,160.27

หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	105,000.00	121,900.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	78,078.00	110,500.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	640,418.76	1,039,785.92
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,964,353.04	2,400,460.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,050.00	-
ค่าเช่า	39,829.00	68,469.00
ค่าประชาสัมพันธ์	34,829.20	27,873.60
ค่าใช้สอยอื่น	225,135.00	428,820.00
รวมค่าใช้สอย	4,090,693.00	4,197,808.52

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ

	ปี 2566	ปี 2565
		(หน่วย:บาท)
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าวัสดุใช้ไป	1,267,117.22	927,872.55
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	744,457.96	624,082.30
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	102,100.00	190,740.00
รวมค่าวัสดุ	2,113,675.18	1,742,694.85

หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค

	ปี 2566	ปี 2565
		(หน่วย:บาท)
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าไฟฟ้า	222,497.22	179,872.03
ค่าน้ำประปาและบาดาล	-	9,897.13
ค่าโทรศัพท์	22,355.62	18,233.15
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	65,901.30	76,693.66
ค่าบริการไปรษณีย์	27,688.00	30,320.50
รวมค่าสาธารณูปโภค	338,442.14	315,016.47

หมายเหตุ 32 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	ปี 2566	ปี 2565
		(หน่วย:บาท)
	ปี 2566	ปี 2565
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	2,014,103.18	1,931,533.69
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	2,014,103.18	1,931,533.69

หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	ปี 2566	ปี 2565
		(หน่วย:บาท)
	ปี 2566	ปี 2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	759,544.44	686,655.49
ครุภัณฑ์	585,981.14	441,024.01
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,335,738.11	1,934,854.28
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,681,263.69	3,062,533.78

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าหวาย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,536,243.25	3,073,217.22
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	50,000.00	50,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	2,586,243.25	3,123,217.22

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	465,890.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,028,800.00	8,565,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,483,348.91	262,203.17
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	187,788.00	167,417.60
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	-	190,940.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	10,699,936.91	9,651,950.77

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	-	32.88
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	25,410.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	233,630.00	140,630.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	259,040.00	140,662.88