



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี อำเภอนองม่วงไข่ จังหวัดแพร่

ที่ พร ๗๕๐๐๒ /

วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติส่งสำเนารายงานการเงินและปิดประกาศสำเนารายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

เรื่องเดิม

ตามที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วยและส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล ข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศสำเนารายงานการเงิน ตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันควร

ข้อเท็จจริง

หัวหน้าหน่วยงานคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี ได้จัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอ/พิจารณา

๑. เพื่อเป็นการปฏิบัติตามระเบียบ ฯ ข้อ ๑๐๙ หัวหน้าหน่วยงานคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี จึงขออนุมัติส่งสำเนารายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กระทรวงการคลัง และส่งนายอำเภอนองม่วงไข่
๒. และตามระเบียบ ฯ ข้อ ๑๑๐ ขออนุมัติปิดประกาศสำเนารายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ บอร์ดประชาสัมพันธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี และที่เว็บไซต์ อบต.แม่คำมี เพื่อให้ประชาชน ได้รับทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นางสาวปนิดา วงศ์ชัยพานิชย์)

ผู้อำนวยการกองคลัง อบต.แม่คำมี

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

เห็นการที่ทราบถูกต้อง

(ลงชื่อ)

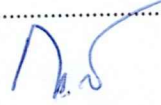
(นางอรชร คำลือ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

เห็นควร อนุญาต อนุมัติ

(ลงชื่อ)




(นางกัญญกร ศิริพงษ์พร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

เห็นชอบ อนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นายผดุงสินธุ์ ศรีใจอินทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	29,582,218.37	26,771,440.40
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	92,589.54	48,160.46
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	40,000.00	40,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	7	14,530,031.13	14,475,747.07
วัสดุคงเหลือ	8	17,014.28	31,462.80
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	4,361.93	4,251.39
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		44,266,215.25	41,371,062.12
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	10	20,000.00	60,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	2,986,860.86	3,568,745.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	15,485,077.48	16,656,134.70
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		18,491,938.34	20,284,879.70
รวมสินทรัพย์		62,758,153.59	61,655,941.82

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวปนิดา วงศ์ชัยพานิชย์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางกัญกร ศิริพงษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

(นายผดุงสินธุ์ ศรีใจอินทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	58,478.43	13,263.30
เงินรับฝากระยะสั้น	14	166,254.00	177,245.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		224,732.43	190,508.30
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	15	772,105.18	823,289.28
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		772,105.18	823,289.28
รวมหนี้สิน		996,837.61	1,013,797.58
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	18	61,761,315.98	60,642,144.24
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		61,761,315.98	60,642,144.24
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		62,758,153.59	61,655,941.82

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวปนิดา วงศ์ชัยพานิชย์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางกัญกร ศิริพพร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

(นายผดุงสินธุ์ ศรีใจอินทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ		-	-
รายได้ภาษีจัดสรร	19	14,557,059.35	14,449,608.28
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20	500.00	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	21	8,706,862.00	8,486,337.50
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	22	172,999.12	234,603.03
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		-	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	9,909.43	11,462.37
รายได้อื่น	24	261,887.83	161,357.83
รวมรายได้		23,709,217.73	23,343,369.01

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวปนิดา วงศ์ชัยพานิชย์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางกัญกร ศิริพพร)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี



(นายผดุงสินธุ์ ศรีใจอินทร์)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	10,045,557.89	9,660,074.32
ค่าตอบแทน	26	36,750.00	390,045.48
ค่าใช้จ่ายสอย	27	1,595,368.11	1,606,111.50
ค่าวัสดุ	28	339,941.92	437,396.11
ค่าสาธารณูปโภค	29	452,889.63	405,883.70
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	30	-	49,612.50
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	4,383,026.33	4,556,092.37
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	306,745.50	272,393.08
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	5,390,571.58	5,244,639.60
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	42,105.03	36,500.00
รวมค่าใช้จ่าย		22,592,955.99	22,658,748.76
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		1,116,261.74	684,620.25
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		1,116,261.74	684,620.25

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวปนิดา วงศ์ชัยพานิชย์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางกันยกร ศิริภพร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี




(นายผดุงสินธุ์ ศรีใจอินทร์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม					รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ส่วน ทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	47,155,731.71	12,282,280.96	523,902.11			59,961,914.78		59,961,914.78
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						-		-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						-		-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	47,155,731.71	12,282,280.96	523,902.11	-	-	59,961,914.78	-	59,961,914.78
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565								
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(544.37)		(3,846.42)			(4,390.79)		(4,390.79)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	684,135.39	120,729.77	(120,244.91)			684,620.25		684,620.25
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	47,839,322.73	12,403,010.73	399,810.78	-	-	60,642,144.24	-	60,642,144.24
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	47,839,322.73	12,403,010.73	399,810.78			60,642,144.24		60,642,144.24
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						-		-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						-		-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	47,839,322.73	12,403,010.73	399,810.78	-	-	60,642,144.24	-	60,642,144.24
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566								
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	2,910.00					2,910.00		2,910.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	1,022,845.12	180,502.08	(87,085.46)			1,116,261.74		1,116,261.74
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	48,865,077.85	12,583,512.81	312,725.32	-	-	61,761,315.98	-	61,761,315.98

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวปณิตา วงศ์ชัยพานิชย์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางกันยกร ศิริพงษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี


.....
(นายผดุงสินธุ์ ศรีใจอินทร์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรมการจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี ตั้งอยู่ที่ 1/1 หมู่ที่ 3 ตำบลแม่คำมี อำเภอหนองม่วงไข่ จังหวัดแพร่ อยู่ห่างจากที่ว่าการอำเภอหนองม่วงไข่ ประมาณ 3 กิโลเมตร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 22,822,427.00บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 23,678,849.00บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 2,450,324.00บาท และงบประจำจำนวน 20,372,103.00บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแม่คำมี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดนี้จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าและค่าบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับ อนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจาก เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้ กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่ เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่า ไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 7 สิงหาคม พ.ศ. 2563 และ เรื่อง ประกาศปรับปรุงอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	20 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
-ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
-ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	
-รถจักรยานยนต์	5 ปี
-รถยนต์ส่วนบุคคล	10 ปี

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
- ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15-20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	2 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 7 สิงหาคม พ.ศ. 2563 และ เรื่องประกาศปรับปรุงอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี
- โครงสร้างและโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	15 ปี
- ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
- วัสดุไฟฟ้าเป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
- โครงสร้างมีตัวอาคารเป็นส่วนประกอบ	20 ปี
- รางระบายน้ำ	10 ปี
- รางรินส่งน้ำ	10 ปี
- วางท่อคอนกรีตเสริมเหล็ก	10 ปี
- ดาดลำเหมือง	10 ปี
- คลองส่งน้ำ คสล.	10 ปี
- หอกระจายข่าว	15 ปี
- เจาะบ่อบาดาล	10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีกับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสิทธิที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสิทธิที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสิทธิจึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสิทธิที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสิทธิในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สิทธิตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน ได้แก่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกองบังคับการส่วนตำบลแม่คำมี

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	29,582,218.37	26,771,440.40
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	29,582,218.37	26,771,440.40

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ค้างรับ	92,589.54	48,160.46
รวม	92,589.54	48,160.46
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	92,589.54	48,160.46

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
สัญญากู้ที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	-	40,000.00
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	40,000.00	-
	40,000.00	40,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	40,000.00	40,000.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	
ปี 2566	40,000.00			40,000.00
ปี 2565	40,000.00			40,000.00

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินฝากประจำ	14,530,031.13	14,475,747.07
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	14,530,031.13	14,475,747.07

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
วัสดุคงคลัง	17,014.28	31,462.80
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>17,014.28</u>	<u>31,462.80</u>

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	4,361.93	4,251.39
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>4,361.93</u>	<u>4,251.39</u>

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	60,000.00	60,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	40,000.00	-
	20,000.00	60,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>20,000.00</u>	<u>60,000.00</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ที่ดิน	64,000.00	64,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,226,100.00	8,226,100.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,979,321.83)	(6,559,356.91)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>1,246,778.17</u>	<u>1,666,743.09</u>
ครุภัณฑ์	3,843,840.00	3,543,650.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,167,757.31)	(1,705,648.09)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>1,676,082.69</u>	<u>1,838,001.91</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>2,986,860.86</u>	<u>3,568,745.00</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ถนน	9,871,300.00	9,871,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(7,315,301.41)	(6,204,658.42)
ถนน (สุทธิ)	<u>2,555,998.59</u>	<u>3,666,641.58</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	28,709,301.92	26,387,601.92
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(15,780,223.03)	(13,397,808.80)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>12,929,078.89</u>	<u>12,989,493.12</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>15,485,077.48</u></u>	<u><u>16,656,134.70</u></u>

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	227.59	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	9,250.84	13,263.30
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	49,000.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>58,478.43</u></u>	<u><u>13,263.30</u></u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินรับฝากอื่น	-	11,010.00
เงินประกันสัญญา	166,254.00	166,235.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u><u>166,254.00</u></u>	<u><u>177,245.00</u></u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	668,755.18	666,064.28
เงินประกันสัญญา	103,350.00	157,225.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	772,105.18	823,289.28

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2566 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ
และบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ไม่เกิน 1 ปี	49,000.00	-
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	49,000.00	-

หมายเหตุ 17 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คำมี มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น
จากการอนุมัติกู้เงินแบบไม่ก่อหนี้ผูกพัน ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น สำหรับพนักงานส่วนตำบลและ พนักงาน
จ้างเป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เป็นเงินทั้งสิ้น
614,860.- บาท

หมายเหตุ 18 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินสะสม	48,865,077.85	47,839,322.73
เงินทุนสำรองเงินสะสม	12,583,512.81	12,403,010.73
รายได้สะสม	312,725.32	399,810.78
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>61,761,315.98</u>	<u>60,642,144.24</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	405,966.56	456,521.62
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,473,993.58	11,327,253.04
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,238,385.86	987,324.02
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	19,830.00	27,100.00
รายได้ภาษีสรรพสามิต	1,216,175.75	1,494,715.00
รวมรายได้ภาษี	<u>14,354,351.75</u>	<u>14,292,913.68</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	15,731.68	16,078.86
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	17,900.92	14,190.74
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	168,055.00	126,425.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,020.00	-
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>202,707.60</u>	<u>156,694.60</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>14,557,059.35</u>	<u>14,449,608.28</u>

หมายเหตุ 20 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้จากค่าเช่า	500.00	-
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>500.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	8,706,862.00	8,461,925.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	24,412.50
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>8,706,862.00</u>	<u>8,486,337.50</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษี	32,712.72	56,125.83
รายได้ค่าธรรมเนียม	134,476.40	152,645.70
รายได้ค่าปรับ	-	21,562.50
รายได้ใบอนุญาต	5,810.00	4,269.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>172,999.12</u>	<u>234,603.03</u>

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าบริการการศึกษา	2,400.00	4,500.00
รายได้อื่น	459.43	162.37
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	7,050.00	6,800.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>9,909.43</u>	<u>11,462.37</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>9,909.43</u>	<u>11,462.37</u>

หมายเหตุ 24 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	144,962.57	127,045.99
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	89,975.26	34,208.76
รายได้อื่น	26,950.00	103.08
รวมรายได้อื่น	261,887.83	161,357.83

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,957,480.00	6,771,205.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,361,520.00	1,090,447.00
เงินประจำตำแหน่ง	252,000.00	252,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	300,360.00	291,480.00
เงินค่าครองชีพ	18,480.00	27,360.00
โบนัส	574,431.00	558,024.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	163,770.00	189,370.00
เงินช่วยพิเศษ	-	63,570.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	276,865.00	278,335.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	14,346.00	11,422.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	305.89	861.32
เงินเพิ่ม	84,000.00	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	10,045,557.89	9,660,074.32

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	36,750.00	300,045.48
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	-	90,000.00
รวมค่าตอบแทน	36,750.00	390,045.48

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	112,972.45	99,830.33
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	39,280.00	61,700.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	288,503.00	348,552.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	120,684.00	14,012.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	191,653.50	175,163.70
ค่าจ้างเหมาบริการ	783,931.35	819,541.95
ค่าเช่า	32,346.00	24,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	4,950.00	44,220.00
ค่าใช้สอยอื่น	21,047.81	19,091.57
รวมค่าใช้สอย	1,595,368.11	1,606,111.55

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าวัสดุใช้ไป	339,941.92	437,396.16
รวมค่าวัสดุ	339,941.92	437,396.16

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าไฟฟ้า	342,847.91	292,482.94
ค่าโทรศัพท์	10,296.72	9,504.76
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	96,300.00	96,621.00
ค่าบริการไปรษณีย์	3,445.00	7,275.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	452,889.63	405,883.70

หมายเหตุ 30 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	49,612.50
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>-</u>	<u>49,612.50</u>

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	419,964.92	487,915.16
ครุภัณฑ์	462,109.22	462,446.71
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,500,952.19	3,605,730.50
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,383,026.33</u>	<u>4,556,092.37</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	288,745.50	254,393.08
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	18,000.00	18,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>306,745.50</u>	<u>272,393.08</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>306,745.50</u>	<u>272,393.08</u>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	8,948.00	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,113,800.00	4,988,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	117,623.58	110,739.60
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	13,500.00	11,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	136,700.00	134,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>5,390,571.58</u>	<u>5,244,639.60</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>5,390,571.58</u></u>	<u><u>5,244,639.60</u></u>

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2566	ปี 2565
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	6,105.03	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	36,000.00	36,500.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>42,105.03</u></u>	<u><u>36,500.00</u></u>