



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง
อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ที่ ตผ ๐๐๕๗.๓ รอ/ ๘๕๕

| |
|---------------------------------|
| องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง |
| รับเลขที่..... 5551 |
| วันที่..... 15 ธ.ค. 2568 |
| เวลา..... 14.45 น. |

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด

ศาลากลางจังหวัดร้อยเอ็ด ชั้น ๔

อำเภอเมืองร้อยเอ็ด

จังหวัดร้อยเอ็ด ๕๕๐๐๐ องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง

เลขรับที่..... 2847

๙ ธันวาคม ๒๕๖๘

วันที่..... 15 ธ.ค. 2568

เวลา..... 14.54 น.

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง ที่ รอ ๗๑๐๐๒/ ๒๖๒๘ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๙๑ ประกอบมาตรา ๕๔ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดร้อยเอ็ด ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง เสร็จแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายคุณเมือง อาจอักษร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด

โทร. ๐ ๔๓๕๑ ๔๐๒๘

โทรสาร ๐ ๔๓๕๑ ๔๐๒๙

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ret@oag.go.th



“เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสมและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกันมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูล ว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่อง ที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ลงชื่อ

(นายคุณเมือง อาจอักษร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด

ลงชื่อ

(นายศุภชัย สีแนน)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย:บาท)

| สินทรัพย์ | หมายเหตุ | 2568 | 2567 |
|---|----------|-----------------------|-----------------------|
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 4 | 62,633,433.19 | 48,598,830.77 |
| ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น | 5 | 713,151.97 | 730,203.66 |
| ลูกหนี้อื่นระยะสั้น | 6 | 861,289.94 | 1,098,007.36 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น | 7 | 247,859.83 | 296,603.00 |
| เงินลงทุนระยะสั้น | 8 | 8,552,274.34 | 21,433,229.36 |
| วัสดุคงเหลือ | 9 | 75,023.00 | 88,585.00 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 10 | 78,364.72 | 13,458.37 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 73,161,396.99 | 72,258,917.52 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาว | 11 | 224,000.00 | 300,000.00 |
| เงินลงทุนระยะยาว | 12 | 1,517,989.32 | 465,544.52 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 13 | 25,254,127.57 | 21,341,918.81 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 14 | 95,382,649.32 | 88,205,401.22 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 122,378,766.21 | 110,312,864.55 |
| รวมสินทรัพย์ | | 195,540,163.20 | 182,571,782.07 |
| หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | |
| หนี้สิน | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น | 15 | 205,809.45 | 150,051.49 |
| เงินรับฝากระยะสั้น | 16 | 601,843.02 | 509,637.02 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 807,652.47 | 659,688.51 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินรับฝากระยะยาว | 17 | 2,430,401.18 | 2,668,376.52 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 2,430,401.18 | 2,668,376.52 |
| รวมหนี้สิน | | 3,238,053.65 | 3,328,065.03 |

(นางศรินรัตน์ นพศรีโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

จำเอก
ไทยอารี บุระพวง
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง

(นายพิเชษฐ แน่นอุดร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

งบแสดงฐานะการเงิน

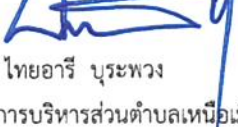
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568


(หน่วย:บาท)

| | หมายเหตุ | 2568 | 2567 |
|-------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | 19 | 192,302,109.55 | 179,243,717.04 |
| รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | <u>192,302,109.55</u> | <u>179,243,717.04</u> |
| รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | <u>195,540,163.20</u> | <u>182,571,782.07</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางศรินรัตน์ นพศรีโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

จำเอก 
ไทยอารี บุระพวง
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง


(นายพิเชษฐ นน้นอุตร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง

ศรินทร์รัตน์

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

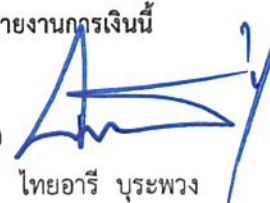
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568


(หน่วย:บาท)

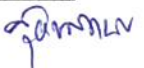
| | หมายเหตุ | 2568 | 2567 |
|--|----------|-----------------------|-----------------------|
| รายได้ | | | |
| รายได้ภาษีจัดสรร | 20 | 56,454,471.39 | 59,534,819.45 |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 21 | 37.00 | 1,627.00 |
| รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 22 | 60,576,000.26 | 54,180,525.00 |
| รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต | 23 | 23,962,795.92 | 21,434,282.78 |
| รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 24 | 519.79 | 307.37 |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | 25 | 28,011.34 | 50,530.29 |
| รายได้อื่น | 26 | 794,370.28 | 673,330.97 |
| รวมรายได้ | | 141,816,205.98 | 135,875,422.86 |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 27 | 46,660,636.00 | 43,570,361.06 |
| ค่าบำเหน็จบำนาญ | 28 | 446,811.60 | 173,101.60 |
| ค่าตอบแทน | 29 | 1,462,150.31 | 969,630.00 |
| ค่าใช้จ่ายสอย | 30 | 15,850,362.61 | 15,002,220.92 |
| ค่าวัสดุ | 31 | 6,088,787.96 | 7,144,112.52 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 32 | 1,417,032.50 | 1,590,958.83 |
| ต้นทุนขายสินค้าและบริการ | 33 | 20,925.00 | 307,995.00 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 34 | 23,516,840.10 | 27,188,198.92 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 35 | 2,033,640.55 | 1,814,590.74 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 36 | 29,969,102.22 | 29,161,897.17 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 37 | 936,427.24 | 1,209,079.77 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 128,402,716.09 | 128,132,146.53 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ | | 13,413,489.89 | 7,743,276.33 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางศรีรัตน์ นพศรีโรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

จำเอก 
ไทยอารี บุระพวง
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง


(นายพิเชษฐ แน่นอุดร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง



องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

| หมายเหตุ | รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | | | รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม | รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วยบาท) |
|---|-----------------------------------|--------------------------|--------------|--|---|
| | เงินสะสม | เงินทุนสำรอง เงินสะสม | รายได้สะสม | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 155,689,535.91 | 11,354,195.30 | 4,724,495.00 | 171,768,226.21 | 171,768,226.21 |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน | - | - | - | - | - |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี | - | - | - | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - หลังการปรับปรุง | 155,689,535.91 | 11,354,195.30 | 4,724,495.00 | 171,768,226.21 | 171,768,226.21 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567 | | | | | |
| การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด | 11,290,674.80 | (11,354,195.30) | (204,265.00) | (267,785.50) | (267,785.50) |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 8,149,792.38 | - | (406,516.05) | 7,743,276.33 | 7,743,276.33 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 | 175,130,003.09 | - | 4,113,713.95 | 179,243,717.04 | 179,243,717.04 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 175,130,003.09 | - | 4,113,713.95 | 179,243,717.04 | 179,243,717.04 |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน | - | - | - | - | - |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี | - | - | - | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - หลังการปรับปรุง | 175,130,003.09 | - | 4,113,713.95 | 179,243,717.04 | 179,243,717.04 |
| การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด | (247,667.43) | - | (107,429.95) | (355,097.38) | (355,097.38) |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 14,131,914.76 | - | (718,424.87) | 13,413,489.89 | 13,413,489.89 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 | 189,014,250.42 | - | 3,287,859.13 | 192,302,109.55 | 192,302,109.55 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางศรินทร์ฉันทน์ นวนธุ์โรจน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


จ่าเอก ไชยภรณ์ บุระพวง

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง

(นายพิเชษฐ แนนอุดร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง



องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการ สาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง ตั้งอยู่ที่ 525 บ้านไทอุดม หมู่ 17 ตำบลเหนือเมือง อำเภอเมือง ร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2549

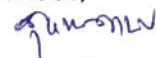
2. พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 123,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 116,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 13,052,100.00 บาท และงบประจำ จำนวน 109,947,900.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และ แผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กตำบลเหนือเมือง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการ นำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566)



รายงานการเงินนี้.....

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว5144 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2566 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว1459 ลงวันที่ 2 เมษายน 2567 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงาน กรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน โดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน จากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจ่านำ เป็นต้น

อนุทิน

ลูกหนี้ความรับผิดชอบ.....

ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มิลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์

อุปกรณ์.....

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ ระบุเป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชี ที่เกิดจากราคาทวนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทวนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทวนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุน ค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบ จะระบุเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชี ด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำ จะระบุเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2563 และตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

| | | |
|---|----|----|
| อาคารถาวร | 30 | ปี |
| อาคารชั่วคราว/โรงเรือน | 10 | ปี |
| สิ่งก่อสร้าง | | |
| - ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก | 20 | ปี |
| - ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก | 10 | ปี |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน | 8 | ปี |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง | 15 | ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | | |
| - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 7 | ปี |
| - เครื่องกำเนิดไฟฟ้า | 15 | ปี |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ | 7 | ปี |

ครุภัณฑ์การเกษตร.....

| | | |
|--|---|----|
| ครุภัณฑ์การเกษตร | | |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์ | 3 | ปี |
| - เครื่องจักรกล | 5 | ปี |
| ครุภัณฑ์โรงงาน | | |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์ | 3 | ปี |
| - เครื่องจักรกล | 5 | ปี |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง | | |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์ | 3 | ปี |
| - เครื่องจักรกล | 6 | ปี |
| ครุภัณฑ์สำรวจ | 7 | ปี |
| ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์ | 8 | ปี |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 3 | ปี |
| ครุภัณฑ์การศึกษา | 3 | ปี |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 3 | ปี |
| ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ | 3 | ปี |
| ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์ | 3 | ปี |
| ครุภัณฑ์อาวุธ | 7 | ปี |
| ครุภัณฑ์สนาม | 3 | ปี |
| ครุภัณฑ์อื่น | 6 | ปี |
| ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง | | |

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2563 และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

กนกนกริต

กนกนกริต.....

| | | |
|------------------------|----|----|
| ถนนคอนกรีต | 10 | ปี |
| ถนนลาดยาง | 5 | ปี |
| สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก | 30 | ปี |
| เขื่อนดิน | 30 | ปี |
| เขื่อนปูน | 65 | ปี |
| อ่างเก็บน้ำ | 50 | ปี |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงาน ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับ เรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลา ในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่า ของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้า และบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

กนกนที

3.16 รายได้จากการจัดเก็บ.....

3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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



องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2568 | 2567 |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | 38,664,055.65 | 37,837,416.39 |
| เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน | 23,926,969.05 | 10,761,414.38 |
| เงินฝากกระทรวงการคลัง | 42,408.49 | - |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 62,633,433.19 | 48,598,830.77 |

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการลูกหนี้ระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2568 | 2567 |
| ลูกหนี้ค่าภาษี | 1,173,536.13 | 954,160.58 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าภาษี | (460,384.16) | (223,956.92) |
| รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการลูกหนี้ระยะสั้น | 713,151.97 | 730,203.66 |

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|
| | 2568 | 2567 |
| รายได้ค้างรับ | 113,199.90 | 153,209.36 |
| ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด | 748,090.04 | 944,798.00 |
| รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น | 861,289.94 | 1,098,007.36 |

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2568 | 2567 |
| เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | | |
| สัญญากู้ที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี | 171,859.83 | 226,603.00 |
| ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | 76,000.00 | 70,000.00 |
| รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น | 247,859.83 | 296,603.00 |

Handwritten signature

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| เงินให้กู้ระยะสั้น | (หน่วย:บาท) | | | |
|--------------------|--------------------|-----------------------------|------------------------------|------------|
| | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน | รวม |
| 2568 | 136,387.00 | - | 111,472.83 | 247,859.83 |
| 2567 | 245,000.00 | - | 51,603.00 | 296,603.00 |

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------------|---------------------|----------------------|
| | 2568 | 2567 |
| เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน | 8,552,274.34 | 21,433,229.36 |
| รวมเงินลงทุนระยะสั้น | 8,552,274.34 | 21,433,229.36 |

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------|------------------|------------------|
| | 2568 | 2567 |
| วัสดุคงเหลือ | 75,023.00 | 88,585.00 |
| รวมวัสดุคงเหลือ | 75,023.00 | 88,585.00 |

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

| | (หน่วย:บาท) | |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| | 2568 | 2567 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 78,364.72 | 13,458.37 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 78,364.72 | 13,458.37 |

หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2568 | 2567 |
| เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 300,000.00 | 370,000.00 |
| หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี | (76,000.00) | (70,000.00) |
| รวมเงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 224,000.00 | 300,000.00 |
| รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว | 224,000.00 | 300,000.00 |

สุพรรณ

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 12 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|---------------------|-------------------|
| | 2568 | 2567 |
| เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 1,517,989.32 | 465,544.52 |
| รวมเงินลงทุนระยะยาว | 1,517,989.32 | 465,544.52 |

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

| | (หน่วย:บาท) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2568 | 2567 |
| ที่ดิน | 351,000.00 | 351,000.00 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 11,803,450.00 | 11,803,450.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | (5,300,857.29) | (4,850,428.90) |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ | 6,502,592.71 | 6,953,021.10 |
| ครุภัณฑ์ | 30,561,843.00 | 23,842,043.00 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ | (12,161,308.14) | (9,804,145.29) |
| ครุภัณฑ์ - สุทธิ | 18,400,534.86 | 14,037,897.71 |
| รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 25,254,127.57 | 21,341,918.81 |

(หน่วย : บาท)

| | 2567 | | | |
|--|-------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|
| | ที่ดิน | อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง | ครุภัณฑ์ | รวม |
| ราคาทุน | | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566 | 351,000.00 | 11,803,450.00 | 22,295,743.00 | 34,450,193.00 |
| มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น | | | 1,546,300.00 | 1,546,300.00 |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 | 351,000.00 | 11,803,450.00 | 23,842,043.00 | 35,996,493.00 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566 | | (4,096,116.40) | (7,814,647.39) | (11,910,763.79) |
| ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี | | (754,312.50) | (1,989,497.90) | (2,743,810.40) |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 | - | (4,850,428.90) | (9,804,145.29) | (14,654,574.19) |
| มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 | 351,000.00 | 6,953,021.10 | 14,037,897.71 | 21,341,918.81 |

(ลายเซ็น)

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย : บาท)

| | 2568 | | | รวม |
|--|-------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|
| | ที่ดิน | อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง | ครุภัณฑ์ | |
| ราคาทุน | | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567 | 351,000.00 | 11,803,450.00 | 23,842,043.00 | 35,996,493.00 |
| มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น | | | 6,719,800.00 | 6,719,800.00 |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 | 351,000.00 | 11,803,450.00 | 30,561,843.00 | 42,716,293.00 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567 | | (4,850,428.90) | (9,804,145.29) | (14,654,574.19) |
| ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี | | (450,428.39) | (2,357,162.85) | (2,807,591.24) |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 | - | (5,300,857.29) | (12,161,308.14) | (17,462,165.43) |
| มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 | 351,000.00 | 6,502,592.71 | 18,400,534.86 | 25,254,127.57 |

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

| | 2568 | | 2567 | |
|---|----------------------|--------|----------------------|--------|
| | ถนน | อื่น ๆ | ถนน | อื่น ๆ |
| ถนน | 174,834,442.31 | | 154,687,515.40 | |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน | (116,903,616.75) | | (102,568,746.89) | |
| ถนน - สุทธิ | 57,930,825.56 | | 52,118,768.51 | |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 75,518,014.30 | | 67,671,014.30 | |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | (38,066,190.54) | | (31,584,381.59) | |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ | 37,451,823.76 | | 36,086,632.71 | |
| รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 95,382,649.32 | | 88,205,401.22 | |

| | (หน่วย : บาท) | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | ถนน | อื่น ๆ | รวม |
| ราคาทุน | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566 | 143,691,248.60 | 58,505,014.30 | 202,196,262.90 |
| มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น | 10,996,266.80 | 9,166,000.00 | 20,162,266.80 |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 | 154,687,515.40 | 67,671,014.30 | 222,358,529.70 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566 | (84,076,779.27) | (25,261,332.95) | (109,338,112.22) |
| ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี | (18,491,967.62) | (6,323,048.64) | (24,815,016.26) |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 | (102,568,746.89) | (31,584,381.59) | (134,153,128.48) |
| มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 | 52,118,768.51 | 36,086,632.71 | 88,205,401.22 |

สุวิมล

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย : บาท)

| | 2568 | | รวม |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| | ถนน | อื่น ๆ | |
| ราคาทุน | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567 | 154,687,515.40 | 67,671,014.30 | 222,358,529.70 |
| มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น | 20,146,926.91 | 7,847,000.00 | 27,993,926.91 |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 | <u>174,834,442.31</u> | <u>75,518,014.30</u> | <u>250,352,456.61</u> |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567 | (102,568,746.89) | (31,584,381.59) | (134,153,128.48) |
| ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี | (14,334,869.86) | (6,481,808.95) | (20,816,678.81) |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 | <u>(116,903,616.75)</u> | <u>(38,066,190.54)</u> | <u>(154,969,807.29)</u> |
| มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 | <u>57,930,825.56</u> | <u>37,451,823.76</u> | <u>95,382,649.32</u> |

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

| | 2568 | 2567 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย | 78,638.80 | 82,588.79 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | 127,170.65 | 67,462.70 |
| รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น | <u>205,809.45</u> | <u>150,051.49</u> |

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

| | 2568 | 2567 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| เงินรับฝากอื่น | 258,043.02 | 278,262.02 |
| เงินประกันสัญญา | 343,800.00 | 231,375.00 |
| รวมเงินรับฝากระยะสั้น | <u>601,843.02</u> | <u>509,637.02</u> |

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

| | 2568 | 2567 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 2,430,401.18 | 2,416,626.52 |
| เงินประกันสัญญา | - | 251,750.00 |
| รวมเงินรับฝากระยะยาว | <u>2,430,401.18</u> | <u>2,668,376.52</u> |



องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

| | 2568 | 2567 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ | 2568 | 2567 |
| ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง | 1,927,000.00 | 6,787,776.00 |
| รวม | 1,927,000.00 | 6,787,776.00 |

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

| | 2568 | 2567 |
|--------------|-------------------|----------|
| ไม่เกิน 1 ปี | 495,000.00 | - |
| รวม | 495,000.00 | - |

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

| | 2568 | 2567 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| เงินสะสม | 189,014,250.42 | 175,130,003.09 |
| รายได้สะสม | 3,287,859.13 | 4,113,713.95 |
| รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | 192,302,109.55 | 179,243,717.04 |

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 ข้อ 120 ให้นำเงินทุนสำรองเงินสะสมที่มีอยู่ไปรวมกับเงินสะสม

๙๖๖-๓๗๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 20 รายได้ภาษีจัดสรร

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2568 | 2567 |
| รายได้ภาษี | | |
| รายได้ภาษีรถยนต์ | 675,692.33 | 674,979.44 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ | 17,810,364.16 | 16,691,169.58 |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ | 12,537,396.76 | 12,516,556.59 |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ | 182,685.14 | 202,813.93 |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต | 15,579,514.75 | 16,507,862.89 |
| รวมรายได้ภาษี | 46,785,653.14 | 46,593,382.43 |
| รายได้ค่าธรรมเนียม | | |
| รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้ | - | 5,837.90 |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่ | 168,592.45 | 125,729.82 |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม | 166,116.10 | 157,814.90 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 8,603,374.00 | 11,839,711.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล | - | 3,030.00 |
| รวมรายได้ค่าธรรมเนียม | 8,938,082.55 | 12,132,123.62 |
| ภาษีจัดสรรอื่นๆ | | |
| ภาษีจัดสรรอื่นๆ | 730,735.70 | 809,313.40 |
| รวมภาษีจัดสรรอื่นๆ | 730,735.70 | 809,313.40 |
| รวมรายได้ภาษีจัดสรร | 56,454,471.39 | 59,534,819.45 |

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|--------------|-----------------|
| | 2568 | 2567 |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 37.00 | 1,627.00 |
| รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 37.00 | 1,627.00 |

กมลวรรณ

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

| | 2568 | 2567 |
|--|----------------------|----------------------|
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน | 54,629,774.26 | 47,154,575.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ | - | 120,000.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ | 5,846,776.00 | 3,952,000.00 |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น | 99,450.00 | 270,950.00 |
| รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน | - | 2,683,000.00 |
| รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 60,576,000.26 | 54,180,525.00 |

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

| | 2568 | 2567 |
|--|----------------------|----------------------|
| รายได้ภาษี | 21,293,134.92 | 19,499,229.63 |
| รายได้ค่าธรรมเนียม | 1,420,538.00 | 1,472,488.00 |
| รายได้ค่าปรับ | 869,359.00 | 91,538.15 |
| รายได้ใบอนุญาต | 379,764.00 | 371,027.00 |
| รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต | 23,962,795.92 | 21,434,282.78 |

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

| | 2568 | 2567 |
|--|---------------|---------------|
| รายได้จากการบริจาค | 519.79 | 307.37 |
| รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 519.79 | 307.37 |

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

| | 2568 | 2567 |
|--|------------------|------------------|
| รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | | |
| รายได้อื่น | 8,531.34 | 10,746.29 |
| รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 19,480.00 | 39,784.00 |
| รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | 28,011.34 | 50,530.29 |
| รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | 28,011.34 | 50,530.29 |

Handwritten signature

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

| | (หน่วย:บาท) | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2568 | 2567 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน | 506,706.80 | 410,176.11 |
| รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล | 112,407.98 | 151,948.86 |
| รายได้อื่น | 175,255.50 | 111,206.00 |
| รวมรายได้อื่น | 794,370.28 | 673,330.97 |

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2568 | 2567 |
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) | 18,955,005.00 | 18,314,668.32 |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) | 4,349,032.00 | 4,368,000.00 |
| ค่าล่วงเวลา | 283,860.00 | - |
| เงินประจำตำแหน่ง | 536,148.00 | 559,196.00 |
| ค่าจ้าง | 312,780.00 | 295,800.00 |
| เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 15,402,999.00 | 13,708,982.60 |
| เงินช่วยค่าครองชีพ | 1,882,214.00 | 1,191,798.55 |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 286,932.00 | 273,430.00 |
| เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต | - | 112,230.00 |
| เงินวิทยฐานะ | 109,200.00 | 168,609.00 |
| เงินสมทบ กบท. | 1,409,800.00 | 1,341,270.00 |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม | 665,421.00 | 713,842.69 |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน | 15,000.00 | 15,000.00 |
| ค่าเช่าบ้าน | 1,913,058.00 | 1,854,600.00 |
| เงินเพิ่ม | 539,187.00 | 652,933.90 |
| รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร | 46,660,636.00 | 43,570,361.06 |

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

| | (หน่วย:บาท) | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2568 | 2567 |
| บำนาญ | 330,601.60 | 164,601.60 |
| เงินบำเหน็จดำรงชีพ | 82,710.00 | - |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 33,500.00 | 8,500.00 |
| รวมค่าบำเหน็จบำนาญ | 446,811.60 | 173,101.60 |

๑๐๖๖๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------|---------------------|-------------------|
| | 2568 | 2567 |
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 1,462,150.31 | 963,630.00 |
| ค่าตอบแทนอื่น | - | 6,000.00 |
| รวมค่าตอบแทน | 1,462,150.31 | 969,630.00 |

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

| | (หน่วย:บาท) | |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2568 | 2567 |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | 1,527,320.00 | 1,465,624.00 |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง | 220,273.00 | 251,436.90 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 1,435,758.98 | 1,281,761.88 |
| ค่าจ้างเหมาบริการ | 11,018,926.00 | 10,276,010.00 |
| ค่าธรรมเนียม | 92,700.00 | 36,630.00 |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม | 28,000.00 | 33,670.00 |
| ค่าเช่า | 205,000.00 | 15,000.00 |
| ค่าประชาสัมพันธ์ | 318,005.00 | 821,090.00 |
| ค่าใช้สอยอื่น | 1,004,379.63 | 820,998.14 |
| รวมค่าใช้สอย | 15,850,362.61 | 15,002,220.92 |

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

| | (หน่วย:บาท) | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2568 | 2567 |
| ค่าวัสดุ | 4,407,259.00 | 5,383,059.00 |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง | 1,607,738.96 | 1,589,453.52 |
| ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 73,790.00 | 171,600.00 |
| รวมค่าวัสดุ | 6,088,787.96 | 7,144,112.52 |

กัญญาภาณุ

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

| | 2568 | 2567 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| ค่าไฟฟ้า | 786,470.63 | 995,541.77 |
| ค่าน้ำประปาและบาดาล | 79,817.59 | 60,844.23 |
| ค่าโทรศัพท์ | 76,290.47 | 93,689.11 |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 180,698.81 | 178,524.72 |
| ค่าบริการไปรษณีย์ | 293,755.00 | 262,359.00 |
| รวมค่าสาธารณูปโภค | 1,417,032.50 | 1,590,958.83 |

หมายเหตุ 33 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

| | 2568 | 2567 |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|
| ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป | 20,925.00 | 307,995.00 |
| รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ | 20,925.00 | 307,995.00 |

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

| | 2568 | 2567 |
|---|----------------------|----------------------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 503,882.50 | 544,672.50 |
| ครุภัณฑ์ | 2,196,278.79 | 1,994,872.90 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | 20,816,678.81 | 24,648,653.52 |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 23,516,840.10 | 27,188,198.92 |

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

| | 2568 | 2567 |
|--|---------------------|---------------------|
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ | 2,033,640.55 | 1,814,590.74 |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ | 2,033,640.55 | 1,814,590.74 |

คณิศร

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

| | (หน่วย:บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2568 | 2567 |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 320,000.00 | 320,000.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน | 45,812.00 | - |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน | 53,124.00 | 439,669.50 |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล | 27,902,200.00 | 26,772,400.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ | 734,327.07 | 809,153.67 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา | 250,321.00 | 298,074.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม | 651,500.00 | 522,600.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน | 29,957,284.07 | 29,161,897.17 |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน | | |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน | 11,818.15 | - |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน | 11,818.15 | - |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 29,969,102.22 | 29,161,897.17 |

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

| | (หน่วย:บาท) | |
|------------------------------------|-------------------|---------------------|
| | 2568 | 2567 |
| หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ | 236,427.24 | 123,177.77 |
| ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย | - | 185,902.00 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 700,000.00 | 900,000.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายอื่น | 936,427.24 | 1,209,079.77 |

กนกวรรณ

หมายเหตุ 38 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 4 S.ค. 2568

