



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม
เรื่อง รายงานงบทายการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนารายงานการเงินตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ฯ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม ได้จัดทำรายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอปิดประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน ณ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

ประกาศ ณ วันที่ ๓๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายวิจิต สุนทวนิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

ที่ วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

อาศัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๐ ประกอบกับระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งการเงินดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ

(นางรัตนา พานสิน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

เห็นชอบ

ลงชื่อ

(นางสาวสุนีย์ โกสกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

เห็นชอบ

ลงชื่อ

(นายวิฑิต สุนทวนิก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2568	2567
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	36,337,307.85	33,325,693.62
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	21,223.26	21,318.64
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	47,154.36	75,272.64
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	510,000.00	510,000.00
วัสดุคงเหลือ	8	16,955.50	17,211.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		36,932,640.97	33,949,496.40
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	9	185,337.06	81,877.14
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	11,900,074.53	9,792,000.22
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	86,001,081.94	85,468,171.60
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		98,086,493.53	95,342,048.96
รวมสินทรัพย์		135,019,134.50	129,291,545.36
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	12	40,000.00	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	13,311.62	63,466.97
เงินรับฝากระยะสั้น	14	128,000.00	301,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		181,311.62	364,466.97
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	15	1,032,290.42	872,223.41
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,032,290.42	872,223.41
รวมหนี้สิน		1,213,602.04	1,236,690.38
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	133,805,532.46	128,054,854.98
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		133,805,532.46	128,054,854.98
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		135,019,134.50	129,291,545.36

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางรัตนา พานสิน)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นางสาวสุนีย์ โกสกุล)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม


 (นายวิชิต สุนทวนิก)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2568	2567
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	18	18,555,690.92	18,346,406.91
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	19	22,335,726.13	21,374,683.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	20	1,146,329.37	1,008,754.20
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	21	300.47	27.22
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	11,668.64	3,257.47
รายได้อื่น	23	286,780.74	377,344.41
รวมรายได้		42,336,496.27	41,110,473.21
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	10,010,975.00	9,138,056.00
ค่าตอบแทน	25	278,100.00	242,650.00
ค่าใช้สอย	26	1,880,042.31	2,297,830.05
ค่าวัสดุ	27	824,057.00	954,079.00
ค่าสาธารณูปโภค	28	231,326.28	229,418.84
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	9,466,315.35	8,747,634.55
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	30	3,453,647.37	3,193,150.85
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	10,166,360.47	14,675,941.28
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	289,034.01	351,372.18
รวมค่าใช้จ่าย		36,599,857.79	39,830,132.75
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		5,736,638.48	1,280,340.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางรัตนา พานสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวสุนีย์ โกสกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

(นายวิจิต สุนทวนิก)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - ตามที่รายงานไว้เดิม	104,205,138.61	18,415,288.94	4,106,836.97	126,727,264.52	126,727,264.52
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - หลังการปรับปรุง	104,205,138.61	18,415,288.94	4,106,836.97	126,727,264.52	126,727,264.52
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	18,462,538.94	(18,415,288.94)	-	47,250.00	47,250.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	1,485,180.11	-	(204,839.65)	1,280,340.46	1,280,340.46
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - หลังการปรับปรุง	124,152,857.66	-	3,901,997.32	128,054,854.98	128,054,854.98
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - ตามที่รายงานไว้เดิม	124,152,857.66	-	3,901,997.32	128,054,854.98	128,054,854.98
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - หลังการปรับปรุง	124,152,857.66	-	3,901,997.32	128,054,854.98	128,054,854.98
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2568					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	14,039.00	-	-	14,039.00	14,039.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,938,703.31	-	(202,064.83)	5,736,638.48	5,736,638.48
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	130,105,599.97	-	3,699,932.49	133,805,532.46	133,805,532.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางรัตนา พานสิน)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางสาวสุนีย์ โกสกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม


.....
(นายวิชิต สุนทวนิก)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม เริ่มจัดตั้งเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2540 ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2547 ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 โดยมีวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งเพื่อกระจายอำนาจการปกครองให้ประชาชนในท้องถิ่นระดับตำบลได้มีบทบาท มีส่วนร่วมในทางการเมืองการปกครอง หรือที่เรียกว่าการปกครองตนเองตามระบอบประชาธิปไตย มีการกระจายอำนาจในรูปแบบการปกครอง องค์การบริหารส่วนตำบลเป็นรูปแบบการปกครองที่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุดเป็นหน่วยงานที่ได้รับการถ่ายโอนงาน และงบประมาณ จากส่วนราชการอื่นทั้งจากส่วนกลางและส่วนภูมิภาค องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสมจะต้องปฏิบัติงานตามภารกิจภายใต้อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลที่กฎหมายกำหนดไว้ พร้อมทั้งดำเนินการแก้ไขปัญหาและตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม ปัจจุบันตั้งที่ทำการ เลขที่ 199/9 หมู่ที่ 1 บ้านท่าโสม ตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด ตั้งอยู่ทางทิศเหนือของอำเภอแหลมงอบ มีระยะทางห่างจากตัวอำเภอ 12 กิโลเมตร ห่างจากตัวจังหวัดตราด 29 กิโลเมตร มีอาณาเขตติดต่อกับหน่วยการปกครองท้องถิ่นอื่น ๆ ดังนี้

ทิศเหนือ	ติดต่อกับ องค์การบริหารส่วนตำบลแสนตอ อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด
ทิศใต้	ติดต่อกับ องค์การบริหารส่วนตำบลบางปิด อำเภอแหลมงอบ จังหวัดตราด
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหญ่ อำเภอแหลมงอบ จังหวัดตราด องค์การบริหารส่วนตำบลวังกระแจะ อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมิง อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับ แม่น้ำเวฬุ

จำนวนครัวเรือนประชากรและเขตการปกครอง

- | | | | |
|--|-----------------|------------------------|----------|
| 1. จำนวนครัวเรือนทั้งหมด | 1,946 ครัวเรือน | 2. จำนวนประชากรทั้งหมด | 4,339 คน |
| 3. จำนวนประชากรชาย | 2,085 คน | 4. จำนวนประชากรหญิง | 2,254 คน |
| 5. เขตการปกครองประกอบด้วย 5 หมู่บ้าน คือ | | | |
| หมู่ที่ 1 ท่าโสม | หมู่ที่ 2 ละมับ | หมู่ที่ 3 สลัก | |
| หมู่ที่ 4 อ่างกะป่อง | หมู่ที่ 5 น้ำตก | | |

ภายใต้พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 หมวด 2 ว่าด้วยการกำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะ มาตรา 16 มาตรา 17 และมาตรา 18 ได้กำหนดหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบต่าง ๆ โดยจัดแบ่งกรอบการให้บริการสาธารณะออกเป็น 6 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านโครงสร้างพื้นฐาน 2) ด้านงานส่งเสริมคุณภาพชีวิต 3) ด้านการจัดระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย 4) ด้านการวางแผน การส่งเสริมการลงทุน พาณิชยกรรมและการท่องเที่ยว 5) ด้านการบริหารจัดการ และการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม 6) ด้านศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 34,950,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 33,800,000.00 บาท) โดยแยกเป็น

งบบุคลากร	จำนวน	10,243,320.00	บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน	7,807,830.00	บาท
งบลงทุน	จำนวน	3,431,800.00	บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน	3,931,050.00	บาท
งบกลาง	จำนวน	9,536,000.00	บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสมมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดท่าโสม และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสลัก ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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/ว 5144 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2566 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1459 ลงวันที่ 2 เมษายน 2567 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธานีนิติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

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

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

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 30 กันยายน 2565 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	7	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	7	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	7	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	7	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทีกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งาน และอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 30 กันยายน 2565 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	8	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	40	ปี
เขื่อนปูน	70	ปี
อ่างเก็บน้ำ	60	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	15	ปี
- กาลักน้ำ	8	ปี
- บ่อบาดาล	20	ปี
- ฝายเก็บน้ำ	15	ปี
- สระเก็บน้ำ	40	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.9 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.11 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.12 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.13 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.14 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.15 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.16 รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินฝากสถาบันการเงิน	18,337,307.85	15,325,693.62
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	18,000,000.00	18,000,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>36,337,307.85</u>	<u>33,325,693.62</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ลูกหนี้ค่าภาษี	26,532.15	24,995.44
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าภาษี	(5,308.89)	(3,676.80)
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>21,223.26</u>	<u>21,318.64</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ค้างรับ	47,154.36	75,272.64
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>47,154.36</u>	<u>75,272.64</u>

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	510,000.00	510,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>510,000.00</u>	<u>510,000.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)			
เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2568	510,000.00			510,000.00
2567	510,000.00			510,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
วัสดุคงเหลือ	16,955.50	17,211.50
รวมวัสดุคงเหลือ	16,955.50	17,211.50

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	185,337.06	81,877.14
รวมเงินลงทุนระยะยาว	185,337.06	81,877.14

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ที่ดิน	385,850.00	385,850.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,728,444.61	11,358,444.61
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,335,222.35)	(5,807,777.64)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	5,393,222.26	5,550,666.97
ครุภัณฑ์	9,088,251.93	5,955,451.93
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,967,249.66)	(2,099,968.68)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	6,121,002.27	3,855,483.25
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11,900,074.53	9,792,000.22

	(หน่วย : บาท)			
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	385,850.00	11,358,444.61	4,757,754.93	16,502,049.54
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	-	1,197,697.00	1,197,697.00
การจำหน่ายออก	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	385,850.00	11,358,444.61	5,955,451.93	17,699,746.54
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	(5,324,181.58)	(1,367,246.39)	(6,691,427.97)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	(483,596.06)	(732,722.29)	(1,216,318.35)
การจำหน่ายออก	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	(5,807,777.64)	(2,099,968.68)	(7,907,746.32)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	385,850.00	5,550,666.97	3,855,483.25	9,792,000.22

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย : บาท)			
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	2568 ครุภัณฑ์
			รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	385,850.00	11,358,444.61	5,955,451.93
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	370,000.00	3,132,800.00
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	385,850.00	11,728,444.61	9,088,251.93
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	-	(5,807,777.64)	(2,099,968.68)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	(527,444.71)	(867,280.98)
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	-	(6,335,222.35)	(2,967,249.66)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	385,850.00	5,393,222.26	6,121,002.27
			11,900,074.53

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

(หน่วย:บาท)		
	2568	2567
ถนน	110,206,524.56	101,983,024.56
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(46,072,238.65)	(39,896,106.07)
ถนน - สุทธิ	64,134,285.91	62,086,918.49
สะพาน	1,264,614.13	1,264,614.13
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(254,308.72)	(191,078.01)
สะพาน - สุทธิ	1,010,305.41	1,073,536.12
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	42,790,242.96	42,409,242.96
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(21,933,752.34)	(20,101,525.97)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	20,856,490.62	22,307,716.99
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	86,001,081.94	85,468,171.60

(หน่วย : บาท)			
	ถนน	สะพาน	2567 อื่น ๆ
			รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	94,418,246.56	1,264,614.13	39,883,912.96
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	7,564,778.00	-	2,525,330.00
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	101,983,024.56	1,264,614.13	42,409,242.96
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(34,155,289.19)	(127,847.30)	(18,374,257.36)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(5,740,816.88)	(63,230.71)	(1,727,268.61)
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(39,896,106.07)	(191,078.01)	(20,101,525.97)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	62,086,918.49	1,073,536.12	22,307,716.99
			85,468,171.60

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย : บาท)

	2568			
	ถนน	สะพาน	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	101,983,024.56	1,264,614.13	42,409,242.96	145,656,881.65
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	8,223,500.00	-	381,000.00	8,604,500.00
การจำหน่ายออก	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	110,206,524.56	1,264,614.13	42,790,242.96	154,261,381.65
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	(39,896,106.07)	(191,078.01)	(20,101,525.97)	(60,188,710.05)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(6,176,132.58)	(63,230.71)	(1,832,226.37)	(8,071,589.66)
การจำหน่ายออก	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	(46,072,238.65)	(254,308.72)	(21,933,752.34)	(68,260,299.71)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	64,134,285.91	1,010,305.41	20,856,490.62	86,001,081.94

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2568	2567
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	40,000.00	-
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	40,000.00	-

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2568	2567
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	4,374.16	4,374.16
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	8,937.46	59,092.81
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	13,311.62	63,466.97

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2568	2567
เงินรับฝากอื่น	-	12,350.00
เงินประกันสัญญา	128,000.00	288,650.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	128,000.00	301,000.00

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2568	2567
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	630,365.42	629,223.41
เงินประกันสัญญา	401,925.00	243,000.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,032,290.42	872,223.41

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

2568

2567

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

1,360,000.00

1,339,000.00

อุปกรณ์ และอื่นๆ

1,060,000.00

370,000.00

รวม

2,420,000.00

1,709,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และ 2567 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

2568

2567

ไม่เกิน 1 ปี

197,000.00

-

รวม

197,000.00

-

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

2568

2567

เงินสะสม

130,105,599.97

124,152,857.66

รายได้สะสม

3,699,932.49

3,901,997.32

รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

133,805,532.46

128,054,854.98

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย:บาท)

2568

2567

รายได้ภาษี

รายได้ภาษีรถยนต์

528,412.64

495,836.37

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ

10,787,142.45

10,109,283.67

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ

2,914,291.68

2,983,077.93

รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ

81,722.10

79,075.54

รายได้ภาษีสรรพสามิต

3,367,089.86

3,601,809.63

รวมรายได้ภาษี

17,678,658.73

17,269,083.14

รายได้ค่าธรรมเนียม

รายได้ค่าภาคหลวงแร่

44,194.59

34,237.12

รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม

35,953.60

34,472.65

รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน

796,884.00

1,008,424.00

รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล

-

190.00

รวมรายได้ค่าธรรมเนียม

877,032.19

1,077,323.77

รวมรายได้ภาษีจัดสรร

18,555,690.92

18,346,406.91

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 19 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	16,585,726.13	15,294,353.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	5,710,000.00	6,080,330.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	40,000.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>22,335,726.13</u>	<u>21,374,683.00</u>

หมายเหตุ 20 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ภาษี	843,022.62	775,434.51
รายได้ค่าธรรมเนียม	221,021.75	215,959.69
รายได้ค่าปรับ	69,955.00	4,080.00
รายได้ใบอนุญาต	12,330.00	13,280.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>1,146,329.37</u>	<u>1,008,754.20</u>

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้จากการบริจาค	300.47	27.22
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>300.47</u>	<u>27.22</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	2,668.64	3,257.47
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	9,000.00	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>11,668.64</u>	<u>3,257.47</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>11,668.64</u>	<u>3,257.47</u>

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	261,916.92	350,485.26
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	1,183.82	374.15
รายได้อื่น	23,680.00	26,485.00
รวมรายได้อื่น	<u>286,780.74</u>	<u>377,344.41</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,225,868.00	3,604,630.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,959,664.00	1,961,192.00
ค่าล่วงเวลา	26,520.00	24,200.00
เงินประจำตำแหน่ง	193,200.00	193,200.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,302,600.00	2,295,450.00
เงินช่วยค่าครองชีพ	347,790.00	172,855.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	56,980.00	24,020.00
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	-	29,940.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	380,000.00	361,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	131,364.00	123,399.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,049.00	2,640.00
ค่าเช่าบ้าน	190,800.00	140,800.00
เงินเพิ่ม	152,140.00	162,730.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>10,010,975.00</u>	<u>9,138,056.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	278,100.00	242,650.00
รวมค่าตอบแทน	<u>278,100.00</u>	<u>242,650.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	196,325.00	359,484.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	29,728.00	36,290.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	560,401.31	744,205.05
ค่าจ้างเหมาบริการ	677,150.00	788,874.00
ค่าธรรมเนียม	49,425.00	9,840.00
ค่าเช่า	53,600.00	48,500.00
ค่าประชาสัมพันธ์	34,400.00	35,900.00
ค่าใช้สอยอื่น	279,013.00	274,737.00
รวมค่าใช้สอย	<u>1,880,042.31</u>	<u>2,297,830.05</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าวัสดุ	399,607.00	367,205.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	408,850.00	485,050.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	15,600.00	101,824.00
รวมค่าวัสดุ	<u>824,057.00</u>	<u>954,079.00</u>

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าไฟฟ้า	139,884.89	129,245.23
ค่าน้ำประปาและบาดาล	5,962.47	10,956.69
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	55,689.92	55,689.92
ค่าบริการไปรษณีย์	29,789.00	33,527.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>231,326.28</u>	<u>229,418.84</u>

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	527,444.71	483,596.06
ครุภัณฑ์	867,280.98	732,722.29
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	8,071,589.66	7,531,316.20
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>9,466,315.35</u>	<u>8,747,634.55</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,453,647.37	3,193,150.85
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>3,453,647.37</u>	<u>3,193,150.85</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น	11,000.00	11,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	204,984.00	213,349.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์รไม่หวังผลกำไร	84,000.00	110,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,076,400.00	7,707,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	438,885.42	501,797.37
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	18,275.00	28,985.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	68,250.00	155,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	132,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	8,901,794.42	8,859,531.37
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	1,264,566.05	5,816,409.91
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	1,264,566.05	5,816,409.91
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	10,166,360.47	14,675,941.28

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	1,632.09	1,226.33
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	111,401.92	270,145.85
ค่าใช้จ่ายอื่น	176,000.00	80,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	289,034.01	351,372.18

หมายเหตุ 33 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่