



ที่ นน ๗๗๗๐๑/ ๓๒๓

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาไลย  
อำเภอเวียงสา จังหวัดน่าน ๕๕๑๑๐

๖ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งสำเนารายงานการเงินประจำเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอเวียงสา

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนารายงานการเงิน ประจำเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาไลย ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงิน ประจำเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้วและเพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๙๙ และตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ หมวด ๑๒ ข้อ ๗๕ จึงขอจัดส่งสำเนาให้นายอำเภอเวียงสาทราบ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมหวัง ใจหมั่น)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาไลย

กองคลัง

งานการเงิน

โทร. ๐ - ๕๕๗๑-๘๐๖๓

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

กมลพร ใจดี ๑๗



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาไลย

ที่นร. ๗๗๗๐๑/

วันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอรายงานงบทดลองและงบรับ - จ่ายเงิน ประจำเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาไลย

### เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๘๙ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยการคลังทำรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือนเสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบในฐานะหัวหน้าผู้บังคับบัญชา และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ นั้น

### ข้อเท็จจริง

กองคลังได้จัดทำรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองและงบอื่น ๆ ประจำ เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

### ข้อเสนอ / พิจารณา

เห็นควรส่งรายงานแสดงรายรับ - รายจ่าย และงบทดลองและงบอื่น ๆ ประจำเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕ ให้อำเภอเพื่อทราบตามระเบียบ ฯ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากเห็นชอบโปรดลงนามในรายงานงบรายรับ - รายจ่ายและงบทดลอง(ตามเอกสารรายงานทางการเงิน) และหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ).....

(นายเอก ธาคำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....

(นายพนมกร คู่ผัด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาไลย

ความเห็นของนายกององค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....

(นายสมหวัง ใจหมั่น)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาไลย

องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาโหลย  
งบทดลอง  
ปีงบประมาณ 2565  
ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสดในมือ	1101010101.001	-	-	1,753.03	1,753.03	-	-
เงินฝากกระทรวงการคลัง	1101020501.001	-	-	1,258,600.00	1,258,600.00	-	-
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (156-5-00072-9)	1101030101.001	-	-	234,021.36	234,021.36	-	-
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (507-6-04845-9)	1101030101.001	-	-	5,707,148.33	5,707,148.33	-	-
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (981-3-71421-2)	1101030101.001	-	-	7,135,933.49	7,135,933.49	-	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (01156-2-45250-3)	1101030102.001	600,866.43	-	2,002,800.00	2,369,645.07	-	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (01156-2-67205-8)	1101030102.001	431,186.70	-	100,032.00	531,218.70	-	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (507-0-60431-7)	1101030102.001	30,661.66	-	-	30,661.66	-	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (981-7-80766-5)	1101030102.001	23,301,930.38	-	6,078,488.46	22,132,292.34	-	-
ลูกหนี้เงินยืม	1102010102.001	2,530.00	-	17,700.00	17,000.00	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1102030102.001	125,000.00	-	-	100,000.00	-	-
ค่าเผื่อนึ่งสิ่งสังกะสุญ - ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	1102050123.003	-	3,042.31	-	-	-	3,042.31
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	1102050193.001	-	-	3,120,000.00	3,120,000.00	-	-
ลูกหนี้ - ภาษีบำรุงท้องที่	1102050194.002	3,609.60	-	-	-	3,609.60	-
ลูกหนี้ - ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	1102050194.004	923.71	-	-	43.12	-	-
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (984-6-15507-7)	1104010101.001	9,517,020.43	-	-	-	9,517,020.43	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1201030102.001	875,000.00	-	-	-	875,000.00	-
ที่ดิน	1204010101.001	830,000.00	-	-	-	830,000.00	-
อาคารสำนักงาน	1205020101.001	3,637,700.00	-	-	-	3,637,700.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน	1205020103.001	-	1,944,179.55	-	-	-	1,944,179.55



ข้อมูล ณ วันที่ 31/5/2565

อ. เวียงสา  
จ. น่าน

องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวน้ำไหล

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2565

ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030101.001	4,656,784.00	-	-	-	4,656,784.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030103.001	-	2,006,331.37	-	-	-	2,006,331.37
สิ่งปลูกสร้าง	1205040101.001	7,309,022.00	-	-	-	7,309,022.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง	1205040103.001	-	5,741,858.42	-	-	-	5,741,858.42
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1206010101.001	148,360.00	-	-	-	148,360.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน	1206010103.001	-	70,146.96	-	-	-	70,146.96
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1206030101.001	196,060.00	-	-	-	196,060.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1206030103.001	-	28,455.23	-	-	-	28,455.23
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1206040101.001	325,900.00	-	20,000.00	-	345,900.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1206040103.001	-	-	40,000.00	40,000.00	-	-
พัสดุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1206040102.001	-	-	-	-	-	65,428.15
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1206040103.001	-	65,428.15	-	-	-	-
ครุภัณฑ์การเกษตร	1206050101.001	1,774,277.00	-	-	-	1,774,277.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การเกษตร	1206050103.001	-	290,283.71	-	-	-	290,283.71
ครุภัณฑ์สำรวจ	1206080101.001	49,000.00	-	-	-	49,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำรวจ	1206080103.001	-	23,683.34	-	-	-	23,683.34
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1206100101.001	335,900.00	-	-	-	335,900.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1206100103.001	-	199,211.60	-	-	-	199,211.60
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	1206120101.001	73,900.00	-	-	-	73,900.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	1206120103.001	-	13,568.18	-	-	-	13,568.18
ครุภัณฑ์กีฬา	1206130101.001	161,500.00	-	-	-	161,500.00	-

## องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนา โดย

## งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2565

ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้า	1206130103.001	-	265.48	-	-	-	265.48
ครุภัณฑ์อื่น	1206160101.001	6,587,768.10	-	5,200,000.00	-	11,787,768.10	-
พัสดุครุภัณฑ์อื่น	1206160102.001	2,080,000.00	-	3,120,000.00	5,200,000.00	-	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์อื่น	1206160103.001	-	224,351.17	-	-	-	224,351.17
ถนน	1208010101.001	44,282,065.00	-	298,500.00	-	44,580,565.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมถนน	1208010103.001	-	23,069,389.64	-	-	-	23,069,389.64
สะพาน	1208020101.001	5,934,000.00	-	-	-	5,934,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมสะพาน	1208020103.001	-	2,841,055.84	-	-	-	2,841,055.84
อ่างเก็บน้ำ	1208040101.001	6,096,500.00	-	-	-	6,096,500.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมอ่างเก็บน้ำ	1208040103.001	-	1,710,819.40	-	-	-	1,710,819.40
สิ่งทรัพย์สินโครงสร้างพื้นฐานอื่น	1208050101.001	23,286,218.90	-	332,000.00	-	23,618,218.90	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งทรัพย์สินโครงสร้างพื้นฐานอื่น	1208050103.001	-	12,603,769.19	-	-	-	12,603,769.19
งานระหว่างก่อสร้าง	1211010101.001	5,124,000.00	-	298,500.00	630,500.00	4,792,000.00	-
เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	2101010101.001	-	-	15,750.00	15,750.00	-	-
เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102.001	-	-	3,843,255.00	3,870,233.00	-	26,978.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2102040103.001	-	4,187.00	4,187.00	2,917.19	-	2,917.19
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ก.ง.ด.1	2102040104.001	-	995.00	995.00	995.00	-	995.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ	2102040105.001	-	52.60	52.60	52.60	-	52.74
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	2102040106.001	-	25,701.72	25,701.72	32,744.30	-	32,744.30
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	2102040110.001	-	-	2,190,569.40	2,228,245.93	-	37,676.53



ข้อมูล ณ วันที่ 31/5/2565  
อ. เวียงสา  
จ. น่าน

องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวน้ำไหล  
จังหวัดลพบุรี

ปีงบประมาณ 2565  
ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	2103010102.001	-	90,000.00	-	-	-	90,000.00
เงินรับฝากประกันสังคม	2111020199.004	-	-	1,789.00	1,789.00	-	-
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น	2111020199.005	-	-	315,183.00	315,183.00	-	-
เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	2111020199.009	-	1,137.75	-	-	-	1,137.75
เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น เงินรับคืนเงินชดเชยเงินภาษีอากรส่งคืนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	2111020199.999	-	-	-	250,690.00	-	250,690.00
เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	2112010101.001	-	265,993.00	19,878.00	-	-	246,115.00
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว	2207020102.001	-	1,431,186.70	-	32.00	-	1,431,218.70
เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	2208010101.001	-	294,185.00	-	27,235.00	-	321,420.00
รายได้จากการรับรู้ - ระยะยาว	2213010101.001	-	1,022,932.50	-	-	-	1,022,932.50
เงินสะสม	3102010101.001	-	65,800,632.87	-	-	-	65,800,632.87
เงินทุนสำรองเงินสะสม	3102010101.002	-	13,955,179.23	-	-	-	13,955,179.23
รายได้ภาษีบำรุงท้องที่	4401010102.001	-	632.62	-	-	-	632.62
รายได้ภาษีป้าย	4401010103.001	-	48,130.00	-	1,345.00	-	50,475.00
รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	4401010104.001	-	23,263.18	15,498.69	121,408.84	-	129,173.33
รายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตราชการสาขา	4401030103.001	-	1,164.00	-	-	-	1,164.00
รายได้ค่าธรรมเนียมมีดี ไปรษณีย์ติดแจ้งประกาศหรือแผ่นปลิวเพื่อการโฆษณา	4401030110.001	-	250.00	-	50.00	-	300.00
รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์	4401030127.001	-	890.00	-	200.00	-	1,090.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการสมัครรับเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น	4401030137.001	-	21,500.00	-	-	-	21,500.00
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	4401030199.001	-	920.00	-	-	-	920.00
รายได้ค่าบริการจากกระทรวงมหาดไทย พ.ร.บ. จราจรทางบก	4401040102.001	-	7,100.00	400.00	-	-	7,500.00

ข้อมูล ณ วันที่ 31/5/2565

อ. เวียงสา  
จ. น่าน

องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวน้ำโดย

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2565

ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา	4401040110.001	-	1,200.00	-	-	-	1,200.00
รายได้ค่าใบอนุญาตประกอบการค้ารับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	4401050103.001	-	1,000.00	-	-	-	1,000.00
รายได้ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับภาคการควบคุมอาคาร	4401050107.001	-	3,081.00	-	90.00	-	3,171.00
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4401070101.001	-	27,874.89	-	-	-	27,874.89
รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน	4401070102.001	-	11,913.94	-	-	-	11,913.94
รายได้จากการขายครุภัณฑ์	4401100110.001	-	300.00	-	-	-	300.00
รายได้เงินทดแทนปฏิบัติการฉุกเฉิน	4401100113.001	-	20,400.00	-	2,800.00	-	23,200.00
รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ	4401100199.001	-	12,450.00	-	-	-	12,450.00
รายได้ภาษีรถยนต์	4402010101.001	-	196,528.60	-	36,262.34	-	232,790.94
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	4402010102.001	-	5,577,257.42	-	1,095,355.17	-	6,672,612.59
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้	4402010104.001	-	1,485,914.50	-	397,742.07	-	1,883,656.57
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	4402010105.001	-	48,502.21	-	-	-	48,502.21
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4402010106.001	-	2,627,819.39	-	444,240.92	-	3,072,060.31
รายได้ภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	4402010109.001	-	1,500.00	-	-	-	1,500.00
รายได้ภาคหลวงแร่	4402010110.001	-	32,223.98	-	-	-	32,223.98
รายได้ภาคหลวงปิโตรเลียม	4402010111.001	-	32,638.56	-	-	-	32,638.56
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	4402010113.001	-	510,916.00	-	20,581.00	-	531,497.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4402010115.001	-	5,110.00	-	-	-	5,110.00
รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินทางปัญญา	4402010116.001	-	3,592.00	-	-	-	3,592.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไป	4403010101.001	-	15,149,507.50	-	1,820,521.00	-	16,970,028.50



## องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาไผ่

## งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2565

ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	4403010103.001	-	246,330.00	-	-	-	246,330.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	4403010104.001	-	10,524,000.00	-	3,120,000.00	-	13,644,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	4403010105.001	-	40,000.00	-	-	-	40,000.00
เงินเดือน	5101010101.001	3,521,084.00	-	524,131.00	-	4,045,215.00	-
เงินประจำตำแหน่ง	5101010103.001	196,000.00	-	28,000.00	-	224,000.00	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	5101010199.001	659,220.00	-	142,260.00	-	801,480.00	-
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น	5101010199.002	659,815.00	-	127,780.00	-	787,595.00	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	32,168.00	-	1,389.00	1,500.00	32,057.00	-
ค่าเช่าบ้าน	5101020108.001	57,000.00	-	9,500.00	-	66,500.00	-
เงินเพิ่ม	5101020114.001	20,328.00	-	3,388.00	-	23,716.00	-
เงินสมทบ กบท.	5101020199.001	319,321.52	-	-	33,060.00	286,261.52	-
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5101020199.002	3,773.80	-	-	-	3,773.80	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	5101030101.001	22,300.00	-	-	-	22,300.00	-
บ้านอุปถัมภ์	5101040102.001	13,224.00	-	39,672.00	-	52,896.00	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ	5102010199.001	48,850.00	-	-	-	48,850.00	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม- บุคคลภายนอก	5102030199.001	59,550.00	-	-	-	59,550.00	-
ค่าเบี้ยเลี้ยง - ในประเทศ	5103010102.001	480.00	-	-	-	480.00	-
ค่าที่พัก - ในประเทศ	5103010103.001	3,900.00	-	-	-	3,900.00	-
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ	5103010199.001	16,430.00	-	464.00	-	16,894.00	-
ค่าวัสดุทั่วไป	5104010104.001	697,720.00	-	186,409.00	-	884,129.00	-



ข้อมูล ณ วันที่ 31/5/2565

อ. เวียงสา  
จ. น่าน

องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาโดย

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2565

ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	5107010103.001	8,000.00	-	-	-	8,000.00	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	5107010113.001	700.00	-	-	-	700.00	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5107010114.001	8,905,350.00	-	1,264,600.00	-	10,169,950.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ	5107010115.001	689,238.08	-	228,774.00	924.00	917,088.08	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	5107020199.001	40,000.00	-	-	-	40,000.00	-
ค่าจำหน่าย - ทรัพย์สินคอมพิวเตอร์	5203010120.001	2.00	-	-	-	2.00	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	5205010101.001	79,800.00	-	7,166.50	-	86,966.50	-
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	5210010121.005	2,423,617.15	-	698,395.10	209,244.00	2,912,768.25	-
เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	5212010199.002	200,000.00	-	-	-	200,000.00	-
<b>รวม</b>		<b>170,392,932.70</b>	<b>170,392,932.70</b>	<b>44,966,862.59</b>	<b>44,966,862.59</b>	<b>177,766,936.79</b>	<b>177,766,936.79</b>

องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาไผ่  
รายละเอียด ประกอบงบทดลอง  
ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

เงินรับฝาก (หมายเหตุ 4)

เงินประกันสัญญา - ระยะยาว		321,420.00
เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น		246,115.00
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว		1,431,218.70
เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%		1,137.75
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก		32,744.30
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ		52.74
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		2,917.19
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1		995.00
เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น		
เงินรับคืนเงินชดใช้ทุนการศึกษาของสำนักงานส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น	250,690.00	250,690.00
<b>รวม</b>		<b>2,287,290.68</b>



## รายงานรับ - จ่ายเงิน

ปีงบประมาณ 2565 ประจำเดือน พฤษภาคม

จำนวนเงินที่เกิดขึ้นจริงจนถึงปัจจุบัน (บาท)	รายการ	รหัสบัญชี	จำนวนเงินเดือนนี้ที่เกิดขึ้นจริง (บาท)
30,608,546.98	ยอดยกมา		33,881,665.60
	<b>รายรับ (หมายเหตุ 1)</b>		
180,280.95	รายได้ภาษี	4401010000.000	107,255.15
24,974.00	รายได้ค่าธรรมเนียม	4401030000.000	250.00
8,700.00	รายได้ค่าปรับ	4401040000.000	400.00
4,171.00	รายได้ใบอนุญาต	4401050000.000	90.00
63,061.06	รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	4401070000.000	-
35,950.00	รายได้อื่น	4401100000.000	2,800.00
12,516,184.16	รายได้ภาษีจัดสรร	4402010000.000	1,994,181.50
30,900,358.50	รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4403000000.000	4,940,521.00
<b>43,733,679.67</b>	<b>รวม</b>		<b>7,045,497.65</b>
250,660.40	ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	1102000000.000	100,043.12
0.05	อาคาร	1205000000.000	-
-	ครุภัณฑ์	1206000000.000	2,080,000.00
-	งานระหว่างก่อสร้าง	1211000000.000	332,000.00
26,978.00	เจ้าหนี้	2101000000.000	26,978.00
37,676.53	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2102000000.000	44,719.25
90,000.00	รายได้รับล่วงหน้า	2103000000.000	-
249,762.90	เงินรับฝาก	2111000000.000	250,690.00
967.05	เงินรับฝาก - ระยะยาว	2207000000.000	32.00
73,710.00	เงินประกัน - ระยะยาว	2208000000.000	27,235.00
5,321.14	เงินสะสม	3102010101.001	-
<b>735,076.07</b>	<b>รวม</b>		<b>2,861,697.37</b>
<b>44,468,755.74</b>	<b>รวมรายรับ</b>		<b>9,907,195.02</b>
	<b>รายจ่าย (หมายเหตุ 2)</b>		
6,417,656.52	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	5101000000.000	854,867.00
108,400.00	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	5102000000.000	-
21,274.00	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	5103000000.000	464.00
4,943,228.79	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	5104000000.000	477,806.01
11,170,738.08	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	5107000000.000	1,492,450.00
86,966.50	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภัยพิบัติ	5205000000.000	7,166.50
2,966,292.15	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานกรณีอื่น	5210000000.000	489,151.10
200,000.00	ค่าใช้จ่ายอื่น	5212000000.000	-
<b>25,914,556.04</b>	<b>รวม</b>		<b>3,321,904.61</b>
17,000.00	ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	1102000000.000	14,470.00
50,000.00	ลูกหนี้ - ระยะยาว	1201000000.000	-
299,500.05	อาคาร	1205000000.000	-
5,220,000.00	ครุภัณฑ์	1206000000.000	5,220,000.00
4,098,000.00	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1208000000.000	630,500.00
4,792,000.00	งานระหว่างก่อสร้าง	1211000000.000	-

## องค์การบริหารส่วนตำบลอายนาโloy

อ. เวียงสา

จ. น่าน

## รายงานรับ - จ่ายเงิน

ปีงบประมาณ 2565 ประจำเดือน พฤษภาคม

จำนวนเงินที่เกิดขึ้นจริงจนถึงปัจจุบัน (บาท)	รายการ	รหัสบัญชี	จำนวนเงินเดือนนี้ที่เกิดขึ้นจริง (บาท)
22,350.43	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2102000000.000	1,269.81
1,600.00	เงินรับฝาก	2111000000.000	-
81,458.00	เงินประกัน	2112000000.000	19,878.00
14,581,908.48	รวม		5,886,117.81
40,496,464.52	รวมรายจ่าย		9,208,022.42
3,972,291.22	รายรับสูงกว่า (ต่ำกว่า) รายจ่าย		699,172.60
34,580,838.20	ยอดยกไป		34,580,838.20

ไม่สามารถเทียบกับบัญชีแยกประเภทได้เนื่องจากเป็นไปตามการบันทึกบัญชีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาโหลย  
 รายรับจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน  
 ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

(หมายเหตุ 1)

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รับจริง
<b>รายได้ภาษี</b>		
รายได้ภาษีบำรุงท้องที่	4401010102.001	632.62
รายได้ภาษีป้าย	4401010103.001	50,475.00
รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	4401010104.001	129,173.33
<b>รวม รายได้ภาษี</b>		<b>180,280.95</b>
<b>รายได้ค่าธรรมเนียม</b>		
รายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตการขายสุรา	4401030103.001	1,164.00
รายได้ค่าธรรมเนียมเปิดโปย ตัดตั้งแผ่นประกาศหรือแผ่นปลิวเพื่อการโฆษณา	4401030110.001	300.00
รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์	4401030127.001	1,090.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการสมัครรับเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น	4401030137.001	21,500.00
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	4401030199.001	920.00
<b>รวม รายได้ค่าธรรมเนียม</b>		<b>24,974.00</b>
<b>รายได้ค่าปรับ</b>		
รายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ. จราจรทางบก	4401040102.001	7,500.00
รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา	4401040110.001	1,200.00
<b>รวม รายได้ค่าปรับ</b>		<b>8,700.00</b>
<b>รายได้ใบอนุญาต</b>		
รายได้ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	4401050103.001	1,000.00
รายได้ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	4401050107.001	3,171.00
<b>รวม รายได้ใบอนุญาต</b>		<b>4,171.00</b>
<b>รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล</b>		
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4401070101.001	27,874.89
รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน	4401070102.001	35,186.17
<b>รวม รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล</b>		<b>63,061.06</b>
<b>รายได้อื่น</b>		
รายได้จากการขายครุภัณฑ์	4401100110.001	300.00
รายได้เงินชดเชยปฏิบัติการฉุกเฉิน	4401100113.001	23,200.00
รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ	4401100199.001	12,450.00
<b>รวม รายได้อื่น</b>		<b>35,950.00</b>
<b>รายได้ภาษีจัดสรร</b>		
รายได้ภาษีรถยนต์	4402010101.001	232,790.94
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	4402010102.001	6,672,612.59
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ	4402010104.001	1,883,656.57
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	4402010105.001	48,502.21
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4402010106.001	3,072,060.31
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	4402010109.001	1,500.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	4402010110.001	32,223.98
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	4402010111.001	32,638.56
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	4402010113.001	531,497.00

## องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาไลย

(หมายเหตุ 1)

## รายรับจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน

ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รับจริง
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4402010115.001	5,110.00
รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินอสังหาริมทรัพย์ที่ดิน	4402010116.001	3,592.00
<b>รวม รายได้ภาษีจัดสรร</b>		<b>12,516,184.16</b>
<b>รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</b>		
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไป	4403010101.001	16,970,028.50
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	4403010103.001	246,330.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	4403010104.001	13,644,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	4403010105.001	40,000.00
<b>รวม รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</b>		<b>30,900,358.50</b>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>		<b>43,733,679.67</b>

ไม่สามารถเทียบกับบัญชีแยกประเภทได้เนื่องจากเป็นไปตามการบันทึกบัญชีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ



องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาไผ่  
รายงานจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน  
ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

(หมายเหตุ 2)

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	จ่ายจริง
<b>ค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>		
<b>เงินเดือนและค่าจ้าง</b>		
เงินเดือน	5101010101.001	4,045,215.00
เงินประจำตำแหน่ง	5101010103.001	224,000.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	5101010199.001	801,480.00
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010199.002	787,595.00
เงินค่าครองชีพ	5104040108.001	72,543.00
<b>รวม เงินเดือนและค่าจ้าง</b>		<b>5,930,833.00</b>
<b>ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น</b>		
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	32,057.00
ค่าเช่าบ้าน	5101020108.001	66,500.00
เงินเพิ่ม	5101020114.001	23,716.00
เงินสมทบ กบท.	5101020199.001	286,261.52
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5101020199.002	3,093.00
<b>รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น</b>		<b>411,627.52</b>
<b>เงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการศึกษาและการรักษาพยาบาล</b>		
เงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการศึกษา		
เงินช่วยการศึกษาบุตร	5101030101.001	22,300.00
<b>รวม เงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการศึกษา</b>		<b>22,300.00</b>
<b>รวม เงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการศึกษาและการรักษาพยาบาล</b>		<b>22,300.00</b>
<b>ค่าบำเหน็จบำนาญ</b>		
บำเหน็จบำนาญ		
บำนาญปกติ	5101040102.001	52,896.00
เงินบำเหน็จ	5101040106.001	-
<b>รวม บำเหน็จบำนาญ</b>		<b>52,896.00</b>
<b>รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ</b>		<b>52,896.00</b>
<b>รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>		<b>6,417,656.52</b>
<b>ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม</b>		
<b>ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ภายในประเทศ</b>		
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม- ในประเทศ	5102010199.001	48,850.00
<b>รวม ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ภายในประเทศ</b>		<b>48,850.00</b>
<b>ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม บุคคลภายนอก</b>		
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม- บุคคลภายนอก	5102030199.001	59,550.00
<b>รวม ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม บุคคลภายนอก</b>		<b>59,550.00</b>
<b>รวม ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม</b>		<b>108,400.00</b>
<b>ค่าใช้จ่ายเดินทาง</b>		

องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาโหลย  
รายงานจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน  
ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

(หมายเหตุ 2)

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	จ่ายจริง
<b>ค่าใช้จ่ายเดินทาง ในประเทศ</b>		
ค่าเบี้ยเลี้ยง - ในประเทศ	5103010102.001	480.00
ค่าที่พัก - ในประเทศ	5103010103.001	3,900.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ	5103010199.001	16,894.00
<b>รวม ค่าใช้จ่ายเดินทาง ในประเทศ</b>		<b>21,274.00</b>
<b>รวม ค่าใช้จ่ายเดินทาง</b>		<b>21,274.00</b>
<b>ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค</b>		
<b>ค่าใช้สอย และค่าวัสดุ</b>		
ค่าวัสดุทั่วไป	5104010104.001	713,045.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	5104010104.003	128,000.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	5104010107.001	2,214,669.57
ค่าเชื้อเพลิง	5104010110.001	98,780.00
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112.001	671,516.00
ค่าจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ	5104010113.001	15,000.00
ค่าธรรมเนียม	5104010115.001	10,415.00
<b>รวม ค่าใช้สอย และค่าวัสดุ</b>		<b>3,851,425.57</b>
<b>ค่าสาธารณูปโภค</b>		
ค่าไฟฟ้า	5104020101.001	104,928.52
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	5104020103.001	10,742.52
ค่าโทรศัพท์	5104020105.001	881.68
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	5104020106.001	24,799.54
ค่าบริการไปรษณีย์	5104020107.001	11,320.00
<b>รวม ค่าสาธารณูปโภค</b>		<b>152,672.26</b>
<b>ค่าใช้สอยอื่น ๆ</b>		
ค่าใช้สอยอื่น ๆ		
ค่าเบี้ยประกันภัย	5104030203.001	12,011.04
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	5104030206.001	85,810.00
ค่ารับรองและพิธีการ	5104030208.001	20,595.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก	5104030212.001	46,401.00
ค่าประชาสัมพันธ์	5104030219.001	80,514.00
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	5104030299.001	12,040.00
<b>รวม ค่าใช้สอยอื่น ๆ</b>		<b>257,371.04</b>
<b>รวม ค่าใช้สอยอื่น ๆ</b>		<b>257,371.04</b>
<b>ค่าตอบแทน</b>		
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	5104040102.001	681,759.92
<b>รวม ค่าตอบแทน</b>		<b>681,759.92</b>
<b>รวม ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค</b>		<b>4,943,228.79</b>



องค์การบริหารส่วนตำบลอ่าวนาโหลย  
รายงานจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน  
ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

(หมายเหตุ 2)

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	จ่ายจริง
<b>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน</b>		
<b>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - เพื่อการดำเนินงาน</b>		
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5107010101.001	35,000.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	5107010103.001	8,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	5107010113.001	700.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5107010114.001	10,169,950.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	5107010115.001	917,088.08
<b>รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - เพื่อการดำเนินงาน</b>		<b>11,130,738.08</b>
<b>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - เพื่อการลงทุน</b>		
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	5107020199.001	40,000.00
<b>รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - เพื่อการลงทุน</b>		<b>40,000.00</b>
<b>รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน</b>		<b>11,170,738.08</b>
<b>ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์</b>		
ค่าจำหน่าย - ทรัพย์สินคอมพิวเตอร์	5203010120.001	-
<b>รวม ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์</b>		<b>-</b>
<b>ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภัยพิบัติ</b>		
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	5205010101.001	86,966.50
<b>รวม ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภัยพิบัติ</b>		<b>86,966.50</b>
<b>ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานกรณีอื่น</b>		
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	5210010121.005	2,966,292.15
<b>รวม ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานกรณีอื่น</b>		<b>2,966,292.15</b>
<b>ค่าใช้จ่ายอื่น</b>		
เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	5212010199.002	200,000.00
<b>รวม ค่าใช้จ่ายอื่น</b>		<b>200,000.00</b>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>		<b>25,914,556.04</b>

ไม่สามารถเทียบกับบัญชีแยกประเภทได้เนื่องจากเป็นไปตามการบันทึกบัญชีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ