



ที่ ตผ ๐๐๕๔.๑ นม/ ๔๘๗

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา
๒๕๘ ถนนช้างเผือก ตำบลในเมือง
อำเภอเมือง นครราชสีมา ๓๐๐๐๐

๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลสารภี อำเภอหนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสารภี

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลสารภี ที่ นม ๘๒๘๐๒/๑๐๒๕ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี จำนวน ๑ ชุดตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสารภี อำเภอหนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา เพื่อให้
ตรวจสอบ นั้นผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา ได้ตรวจสอบรายงาน
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสารภี เสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางรัตติยา บุญวันนุสรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๐ มี.ค. ๖๖ เวลา ๑๕:๕๖:๑๐ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : V6w2w-Kg4jU-OTjJS-b7Ty3

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา

โทร. ๐ ๔๔๒๔ ๑๐๔๗ ต่อ ๒๑๑, ๒๑๒

โทรสาร ๐ ๔๔๒๕ ๒๓๘๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_nma@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565
องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
อำเภอหนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา
ปีงบประมาณ 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565
องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
อำเภอหนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา
ปีงบประมาณ 2565



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสารภี

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสารภี (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสารภี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

0/2

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

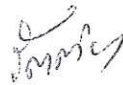
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์



หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางรัตติยา บุญวัฒนสุรณ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา



(นางศศิธร อยู่บำรุงพงศ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	58,581,012.58	55,594,419.96
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	930.28	162.76
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	56,386.71	46,310.68
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	185,000.00	125,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	6,157,253.35	6,141,884.35
วัสดุคงเหลือ	9	719,954.00	289,281.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	19,542.64	17,716.62
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		65,720,079.56	62,214,775.37
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	11	180,000.00	240,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	6,839,761.13	8,412,140.75
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	55,661,448.94	42,630,831.89
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		62,681,210.07	51,282,972.64
รวมสินทรัพย์		128,401,289.63	113,497,748.01

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายนิรัตน์ชัย โคตพงษ์)

ปลัด อบต. รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายพัศวุฒิ กรินทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสารภี

(นายวิเชียร แตนกระโทก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสารภี

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

ที่ดินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ที่ดิน

ที่ดินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า	14	3,935.00	9,750.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	-	2,016.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	166,160.09	18,245.86
เงินรับฝากระยะสั้น	16	731,698.93	246,609.97
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>901,794.02</u>	<u>276,621.83</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากระยะยาว	17	2,107,478.06	2,638,756.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,107,478.06</u>	<u>2,638,756.00</u>

รวมหนี้สิน

		<u>3,009,272.08</u>	<u>2,915,377.83</u>
--	--	---------------------	---------------------

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20	125,392,017.55	110,582,370.18
-----------------------------------	----	----------------	----------------

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

		<u>125,392,017.55</u>	<u>110,582,370.18</u>
--	--	-----------------------	-----------------------

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

		<u>128,401,289.63</u>	<u>113,497,748.01</u>
--	--	-----------------------	-----------------------

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายนิรัตน์ชัย โคตพงษ์)

รองปลัด อบต. รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายพัศวุฒิ กรินทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสารภี

(นายวิเชียร แตนกระโทก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสารภี

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	26,622,991.88	24,661,920.21
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	404.82	1,245.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	49,100,517.23	45,560,369.13
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	382,323.25	434,564.90
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	62,903.76	57,975.19
รายได้อื่น	26	289,233.98	341,525.94
รวมรายได้		76,458,374.92	71,057,600.37
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	13,570,511.16	14,397,214.23
ค่าตอบแทน	28	825,642.50	473,750.00
ค่าใช้สอย	29	6,451,461.29	3,248,527.75
ค่าวัสดุ	30	1,485,917.70	655,757.14
ค่าสาธารณูปโภค	31	335,913.22	364,898.56
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	32	15,058,927.29	12,606,150.47
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	33	4,120,030.08	4,210,506.30
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	34	19,525,769.08	19,263,420.20
ค่าใช้จ่ายอื่น	35	278,810.00	270,000.00
รวมค่าใช้จ่าย		61,652,982.32	55,490,224.65
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		14,805,392.60	15,567,375.72

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายนิรัตน์ชัย โคตพงษ์)

รองปลัด อบต. รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายพิศุทธิ์ กรินทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสารภี

(นายวิเชียร แตนกระโทก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสารภี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	21,065,183.43	26,263,134.15		47,328,317.58		47,328,317.58
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	43,701,963.19	313,542.00	4,617,957.50			
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	64,767,146.62	26,576,676.15	4,617,957.50	95,961,780.27		95,961,780.27
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง						
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	(799,633.38)	(147,152.43)	-	(946,785.81)		(946,785.81)
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	12,645,451.20	2,231,550.21	690,374.31	15,567,375.72		15,567,375.72
รายได้สูง/ต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	76,612,964.44	28,661,073.93	5,308,331.81	110,582,370.18		110,582,370.18
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	76,612,964.44	28,661,073.93	5,308,331.81	110,582,370.18		110,582,370.18
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	310,314.69	(365,305.13)	(9,374.79)	(64,365.23)		(64,365.23)
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	76,923,279.13	28,295,768.80	5,298,957.02	110,518,004.95		110,518,004.95
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	68,620.00			68,620.00		68,620.00
รายได้สูง/ต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	12,742,893.92	2,248,745.98	(186,247.30)	14,805,392.60		14,805,392.60
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	89,734,793.05	30,544,514.78	5,112,709.72	125,392,017.55		125,392,017.55

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....
(นายวิรัตน์ชัย โคตพงษ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
(นายพัศภูมิ กรินทร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
(นายวิเชียร แตนกระโทก)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ

1. จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก
2. รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
3. ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ
4. ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
5. ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
6. ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
7. คุ้มครองดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม
8. บำรุงรักษาศิลปะ จาริตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
9. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี ตั้งอยู่เลขที่ 22 หมู่ที่ 1 ตำบลสารภี อำเภอหนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา 30410 โทรศัพท์ 044 756457

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560
2. พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.2534 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 8 พ.ศ. 2553
3. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 7 พ.ศ.2562
4. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542
5. พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ.2561
6. พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542
7. พระราชบัญญัติการว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546
8. พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558
9. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.2526 แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ 2 พ.ศ. 2548

๐๙

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 57,500,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 57,500,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,963,850.00 บาท และงบประจำ จำนวน 51,536,150.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานการเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลสารภี และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพระ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

oh

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักข้อแนะทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.3 ลูกหนี้ระยะสั้น

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

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะ รับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไข ในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการ ดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะ รับรู้ตามราคาทุน

ch

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

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 และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

01/

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลสารภี ที่ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2564 ดังนี้

อาคารถาวร	20	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน 15 – 20 ปี)		
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	3	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลสารภี เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2564 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	3	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ



(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.18 รายได้อื่น

รายได้อื่น คือรายได้ประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้รายได้อื่นเมื่อเกิดรายได้นั้น

3.19 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.20 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายเพื่อดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.21 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐ หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไป หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

3.22 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

ol

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	52,267,727.02	49,309,258.29
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	6,299,385.56	6,283,661.67
เงินฝากกระทรวงการคลัง	13,900.00	1,500.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>58,581,012.58</u>	<u>55,594,419.96</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	930.28	162.76
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>930.28</u>	<u>162.76</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>930.28</u>	<u>162.76</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	56,386.71	46,310.68
รวม	<u>56,386.71</u>	<u>46,310.68</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>56,386.71</u>	<u>46,310.68</u>

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	185,000.00	125,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>185,000.00</u>	<u>125,000.00</u>

ds

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2565	60,000.00		125,000.00	185,000.00
ปี 2564			125,000.00	125,000.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินฝากประจำ	6,157,253.35	6,141,884.35
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>6,157,253.35</u>	<u>6,141,884.35</u>

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
วัสดุคงคลัง	719,954.00	289,281.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>719,954.00</u>	<u>289,281.00</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	19,542.64	17,716.62
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>19,542.64</u>	<u>17,716.62</u>

ob

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	365,000.00	365,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(185,000.00)	(125,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>180,000.00</u>	<u>240,000.00</u>

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ที่ดิน	<u>636,075.00</u>	<u>636,075.00</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10,153,549.00	10,153,549.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,942,465.46)	(5,395,832.90)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>4,211,083.54</u>	<u>4,757,716.10</u>
ครุภัณฑ์	6,335,963.00	6,207,963.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(4,343,360.41)	(3,189,613.35)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>1,992,602.59</u>	<u>3,018,349.65</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>6,839,761.13</u>	<u>8,412,140.75</u>

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ถนน	85,070,400.24	61,305,790.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(37,955,409.52)	(23,778,918.45)
ถนน (สุทธิ)	<u>47,114,990.72</u>	<u>37,526,871.55</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15,777,249.24	10,647,007.12
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(7,230,791.02)	(5,543,046.78)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>8,546,458.22</u>	<u>5,103,960.34</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>55,661,448.94</u>	<u>42,630,831.89</u>

๐๗

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	3,935.00	9,750.00
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	32,281.32	4,677.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	124,128.77	13,568.86
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	9,750.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>170,095.09</u>	<u>27,995.86</u>

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	2,016.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>-</u>	<u>2,016.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	120,000.00
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	-	25,498.69
เงินรับฝากอื่น	8,772.68	40,137.53
เงินประกันสัญญา	722,926.25	60,973.75
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>731,698.93</u>	<u>246,609.97</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,759,728.06	1,635,894.00
เงินประกันสัญญา	347,750.00	1,002,862.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>2,107,478.06</u>	<u>2,638,756.00</u>

ob

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย เป็นจำนวนรวม 9,750.00 บาท
(ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 9,750.00 บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2565	2564
โครงสร้างพื้นฐาน	5,004,000.00	10,928,629.71
รวม	<u>5,004,000.00</u>	<u>10,928,629.71</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	678,489.44	1,127,000.00
รวม	<u>678,489.44</u>	<u>1,127,000.00</u>

หมายเหตุ 19 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในระหว่างปีงบประมาณ 2565 หน่วยงานมีการแก้ไขข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีสำหรับรายงานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้

1. บันทึกสินทรัพย์โครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแบบผิวดินขนาดใหญ่ หมู่ที่ 1 รหัสสินทรัพย์ 107/63/0003

วันที่ได้มา 13/7/2563

2. ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์การศึกษา เนื่องจากบันทึกอายุการใช้งานไม่เป็นไปตามประกาศ
3. ปรับปรุงค่าน้ำประปาประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
4. ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์การศึกษา ที่บันทึกบัญชีไว้ไม่ถูกต้อง

ซึ่งผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดข้างต้น ส่งผลทำให้ เงินสะสม เพิ่มขึ้น จำนวน 310,314.69 บาท เงินทุนสำรอง
เงินสะสม ลดลง จำนวน 365,305.13 บาท และรายได้สะสม ลดลง จำนวน 9,374.79 บาท

ob

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	89,734,793.05	76,612,964.44
เงินทุนสำรองเงินสะสม	30,544,514.78	28,661,073.93
รายได้สะสม	5,112,709.72	5,308,331.81
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>125,392,017.55</u>	<u>110,582,370.18</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	842,595.60	737,519.88
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,872,005.76	11,021,988.56
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,080,437.35	4,568,023.25
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	357,357.16	242,101.60
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,952,332.29	7,592,693.18
รวมรายได้ภาษี	<u>26,104,728.16</u>	<u>24,162,326.47</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	119,185.11	115,153.04
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	65,945.61	41,896.70
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	333,133.00	340,504.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-	2,040.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>518,263.72</u>	<u>499,593.74</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>26,622,991.88</u>	<u>24,661,920.21</u>

012

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	404.82	1,245.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>404.82</u>	<u>1,245.00</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	33,996,777.28	34,172,249.13
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	141,120.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	15,063,739.95	11,107,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	40,000.00	140,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>49,100,517.23</u>	<u>45,560,369.13</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	2565	2564
รายได้ภาษี	334,161.55	61,109.83
รายได้ค่าธรรมเนียม	40,947.70	21,338.07
รายได้ค่าปรับ	7,214.00	349,041.00
รายได้ใบอนุญาต	-	3,076.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบ	<u>382,323.25</u>	<u>434,564.90</u>

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	4,713.76	4,100.19
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	58,190.00	53,875.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>62,903.76</u>	<u>57,975.19</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>62,903.76</u>	<u>57,975.19</u>

012

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	206,847.42	208,965.86
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	17,103.01	58,908.58
รายได้อื่น	65,283.55	73,651.50
รวมรายได้อื่น	<u>289,233.98</u>	<u>341,525.94</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,782,468.61	6,703,366.73
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,738,525.49	2,755,608.39
เงินประจำตำแหน่ง	185,387.10	182,000.00
ค่าจ้าง	577,920.00	553,500.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,177,949.68	2,212,101.43
เงินค่าครองชีพ	167,087.74	214,988.58
โบนัส	668,683.50	709,096.10
เงินช่วยการศึกษาบุตร	83,150.00	46,850.00
เงินวิทยฐานะ	202,187.00	157,500.00
เงินสมทบ กบท.	500,435.20	504,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	82,194.00	75,995.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,450.00	4,148.00
ค่าเช่าบ้าน	188,500.00	207,500.00
เงินเพิ่ม	210,572.84	70,560.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>13,570,511.16</u>	<u>14,397,214.23</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	731,242.50	410,150.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	75,200.00	63,600.00
ค่าตอบแทนอื่น	19,200.00	-
รวมค่าตอบแทน	<u>825,642.50</u>	<u>473,750.00</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,123,136.60	366,636.80
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	38,168.00	-
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,106,766.84	2,343,913.14
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,015,861.21	451,489.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	2,995.00	4,400.00
ค่าเช่า	38,500.00	8,415.36
ค่าประชาสัมพันธ์	49,466.00	41,497.00
ค่าใช้สอยอื่น	76,567.64	32,176.45
รวมค่าใช้สอย	<u>6,451,461.29</u>	<u>3,248,527.75</u>

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,219,749.55	485,286.74
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	201,968.15	165,470.40
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	64,200.00	5,000.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,485,917.70</u>	<u>655,757.14</u>

or

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	237,235.74	269,276.18
ค่าน้ำประปาและบาดาล	2,290.00	4,490.00
ค่าโทรศัพท์	18,835.48	24,756.86
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	33,676.00	30,309.52
ค่าบริการไปรษณีย์	43,876.00	36,066.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>335,913.22</u>	<u>364,898.56</u>

หมายเหตุ 32 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	546,632.56	526,897.36
ครุภัณฑ์	1,144,462.27	1,270,203.23
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	13,367,832.46	10,809,049.88
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>15,058,927.29</u>	<u>12,606,150.47</u>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,120,030.08	4,210,506.30
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>4,120,030.08</u>	<u>4,210,506.30</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>4,120,030.08</u>	<u>4,210,506.30</u>

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-	2,410.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	560,710.00	529,348.28
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	17,504,500.00	16,843,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	769,719.08	656,106.92
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	245,700.00	288,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	445,140.00	446,630.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	496,925.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>19,525,769.08</u>	<u>19,263,420.20</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>19,525,769.08</u></u>	<u><u>19,263,420.20</u></u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายอื่น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	8,810.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>270,000.00</u>	<u>270,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>278,810.00</u></u>	<u><u>270,000.00</u></u>

oh

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 36 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	171,473.44	(171,473.44)	-
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	162.76	162.76
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	46,310.68	46,310.68
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	125,000.00	125,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	289,281.00	(289,281.00)	-
สินค้าคงเหลือ	0.00	0.00	0.00
วัสดุคงเหลือ	-	289,281.00	289,281.00
รวม	460,754.44	-	460,754.44
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	240,000.00	(240,000.00)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	240,000.00	240,000.00
รวม	240,000.00	-	240,000.00
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	9,750.00	(9,750.00)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	18,245.86	(18,245.86)	-
เจ้าหนี้การค้า	-	9,750.00	9,750.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	18,245.86	18,245.86
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2,016.00	(2,016.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	2,016.00	2,016.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	246,609.97	(246,609.97)	-

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 36 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
เงินรับฝากกระยะสั้น		246,609.97	246,609.97
รวม	276,621.83	-	276,621.83
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	2,638,756.00	(2,638,756.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	2,638,756.00	2,638,756.00
รวม	2,638,756.00	-	2,638,756.00
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	76,612,964.44	(76,612,964.44)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	28,661,073.93	(28,661,073.93)	-
รายได้สะสม	5,308,331.81	(5,308,331.81)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	110,582,370.18	110,582,370.18
รวม	110,582,370.18	-	110,582,370.18

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	777,335.84	(777,335.84)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	24,661,920.21	(24,661,920.21)	
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	45,560,369.13	(45,560,369.13)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	24,661,920.21	24,661,920.21
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	1,245.00	1,245.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	45,560,369.13	45,560,369.13
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	434,564.90	434,564.90
รายได้อื่น	-	341,525.94	341,525.94
รวม	70,999,625.18	-	70,999,625.18

องค์การบริหารส่วนตำบลสารภี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 36 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	(หน่วย:บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้สอย	3,418,998.15	(170,470.40)	3,248,527.75
ค่าวัสดุ	485,286.74	170,470.40	655,757.14
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	4,210,506.30	4,210,506.30
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	23,473,926.50	(4,210,506.30)	19,263,420.20
รวม	<u>27,378,211.39</u>	<u>-</u>	<u>27,378,211.39</u>

หมายเหตุ 37 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2566

oh