



สำเนา

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ สน ๗๓๘๐๒/๐๗๒

วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอรายงานการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ดำเนินการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....
(นางสาวอิสยาพร หาญมนตรี)
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....
(นายสุขเกษม เพ็ชรเลิศ)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

-ทราบ

- ทราบ

- ดำเนินการตามระเบียบฯ ต่อไป

(ลงชื่อ).....
(นายวัชรวิทย์ กาญจนรัตน์)

(ลงชื่อ).....
(นายสนั่นตัน ธรรมรักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

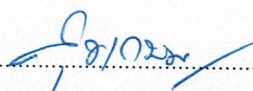
องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

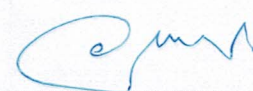
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	30,642,201.11	22,290,790.70
ลูกหนี้การค้า	5	65,256.00	15,657.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	32,386.09	3,827.50
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	36,367.13	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	144,000.00	184,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	9,835,239.75	9,819,980.18
วัสดุคงเหลือ	10	-	2,441.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		40,755,450.08	32,316,696.38
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	11	100,000.00	100,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	8,609,915.10	- 1,597,476.78
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	48,213,296.91	48,138,129.97
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		56,923,212.01	46,640,653.19
รวมสินทรัพย์		97,678,662.09	78,957,349.57


(นายสุขเกษม เพ็ชรเลิศ)


(นายวัชรวิทย์ กาญญบุตรธรรตน์)


(นายสนั่น ธรรมรักษ์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม
ผู้อำนวยการกองคลัง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	-	6,216.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	58,082.60	8,406.81
เงินรับฝากระยะสั้น	16	863,899.80	679,217.20
รวมหนี้สินหมุนเวียน		921,982.40	693,840.01

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	17	35,551.20	30,655.20
เงินรับฝากระยะยาว	18	1,408,208.23	1,548,741.23
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,443,759.43	1,579,396.43

รวมหนี้สิน

2,365,741.83 2,273,236.44

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20	95,312,920.26	76,684,113.13
-----------------------------------	----	---------------	---------------

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

95,312,920.26 76,684,113.13

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

97,678,662.09 78,957,349.57

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

- -

(นายสุขเกษม เพ็ชรเลิศ)

(นายวัชรวิชัย กาญจนบุตรรัตน)

(นายสนั่นตัน ธรรมรักษ์)

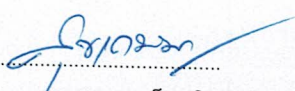
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม
ผู้อำนวยการกองคลัง

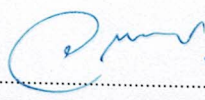
องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	24,095,349.36	22,333,820.36
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	985,588.00	1,028,552.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	29,124,511.88	28,137,168.95
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	271,264.26	109,387.19
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	5,978.80	5,012.43
รายได้อื่น	26	318,975.46	427,748.79
รวมรายได้		54,801,667.76	52,041,689.72
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	14,389,624.00	17,297,508.75
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	440,000.00	-
ค่าตอบแทน	29	456,502.84	131,180.00
ค่าใช้สอย	30	2,977,369.71	3,109,321.84
ค่าวัสดุ	31	1,115,266.70	1,277,706.92
ค่าสาธารณูปโภค	32	1,307,322.02	1,390,551.77
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	33	240,754.00	478,000.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	8,192,038.49	3,666,789.44
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	342,869.40	2,353,180.95
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	17,318,744.00	16,810,220.54
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	123,372.78	19,874.29
รวมค่าใช้จ่าย		46,903,863.94	46,534,334.50
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		7,897,803.82	5,507,355.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นายสุกษเกษม เพ็ชรเลิศ)

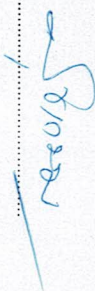

(นายวิชิตวิชิต กาญจนตรนรัตน์)


(นายสนั่น ธรรมรักษ์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินทรัพย์สินส่วน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

งบประเภท	รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม				งบประกอบอื่น	
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	47,974,007.62	18,168,696.95			66,142,704.57	66,142,704.57
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าทรัพย์สิน	12,666,680.45	189,313.50	4,117,812.38		16,973,806.33	16,973,806.33
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	60,640,688.07	18,358,010.45	4,117,812.38		83,116,510.90	83,116,510.90
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564						
การเปลี่ยนแปลงที่ก่อให้เกิดกำไร/ขาด	4,022,893.53	7,916,859.46			11,939,752.99	11,939,752.99
รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายส่วนจังหวัด	4,523,534.92	798,270.87	185,549.43		5,507,355.22	5,507,355.22
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	61,141,329.46	11,239,421.86	4,303,361.81		76,684,113.13	76,684,113.13
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	61,141,329.46	11,239,421.86	4,303,361.81		76,684,113.13	76,684,113.13
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าทรัพย์สิน	10,743,733.29	366.15	8.00		10,743,359.14	10,743,359.14
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	71,885,062.75	11,239,055.71	4,303,353.81		87,427,472.27	87,427,472.27
การเปลี่ยนแปลงที่ก่อให้เกิดกำไร/ขาด	130.00		12,485.83		12,355.83	12,355.83
รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายส่วนจังหวัด	6,678,326.32	1,178,528.17	40,949.33		7,897,803.82	7,897,803.82
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	78,563,519.07	12,417,583.88	4,331,817.31		95,312,920.26	95,312,920.26


 (นายสุภาพงษ์ เพ็ชรเลิศ)
 หัวหน้าสำนักงานสถิติ ศึกษาราชการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายวิฑูรย์ กาญจนรัตน์)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม


 (นายสนั่น ธรรมรักษ์)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เป็นศูนย์กลางของชุมชน ได้รับการยกฐานะจาก “สภาตำบลโพนงาม” เป็น “องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม” เมื่อวันที่ ๓ มีนาคม 2539 ระยะห่างจากอำเภออากาศอำนวย 15 กิโลเมตร เนื้อที่ประมาณ 81 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 50,625 ไร่ หน้าที่ความรับผิดชอบหลักคือการ จัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการ พัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ตั้งอยู่ เลขที่ 327 หมู่ 1 ตำบลโพนงาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัด สกลนคร 47170 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2546

ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 หมวด 2 ว่าด้วยการกำหนดอำนาจหน้าที่ในการจัดระบบบริการสาธารณะ มาตรา 16 และมาตรา 17 และมาตรา 18 ได้กำหนดหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบต่างๆ โดยจัดแบ่งกรอบการให้บริการ สาธารณะออกเป็น 6 ด้าน

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 49,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 52,100,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,605,100 บาท และงบประจำ จำนวน 43,394,900 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 12 แผนงาน ดังนี้

1. แผนงานงบกลาง
2. แผนงานบริหารงานทั่วไป
3. แผนงานการรักษาความสงบภายใน
4. แผนงานการศึกษา
5. แผนงานสาธารณสุข
6. แผนงานสังคมสงเคราะห์
7. แผนงานเคหะและชุมชน
8. แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน
9. แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ
10. แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา
11. แผนงานการเกษตร
12. แผนงานการพาณิชย์

ชื่อหน่วยงานมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโพงาม
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงสาร
3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงเสียว
4. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเสาวัด

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ ชื่อหน่วยงานยังมี หน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน แห่ง ประกอบด้วย (ชื่อสถานธนาฑูบาล).....-..... ซึ่งเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากชื่อหน่วยงาน ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

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 ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ 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

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนาณูปการรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณูปการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

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

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 เงินกู้ให้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการระยะยาว รวมทั้งลูกหนี้ในลักษณะอื่นใดที่นอกเหนือจากการดำเนินงานปกติของกิจการ ซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์ประเภทไม่หมุนเวียน

3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศของชื่อหน่วยงาน เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 (คู่มือการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายการสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายการการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว/ส่วนปรับปรุงอาคาร	20	ปี
สิ่งปลูกสร้าง	20	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนนคอนกรีต	15	ปี
------------	----	----

ระบบประปาหมู่บ้าน	20	ปี
-------------------	----	----

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

วางท่อระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
---------------------------------	----	----

วางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
------------------------------	----	----

รั้วกำแพง	20	ปี
-----------	----	----

ถนนลูกรัง/หินคลุก	10	ปี
-------------------	----	----

ชุดลอกลำเหมือง	3	ปี
----------------	---	----

ซ่อมแซมถนน	5	ปี
------------	---	----

ป้ายสำนักงาน	15	ปี
--------------	----	----

ปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้าน	15	ปี
---------------------------	----	----

ขยายระบบไฟฟ้า/ปรับปรุงระบบไฟฟ้า	15	ปี
---------------------------------	----	----

ห้องน้ำ	10	ปี
---------	----	----

ปรับปรุงสนามกีฬา	10	ปี
------------------	----	----

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.13 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยการได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ แต่เป็นเงินที่หน่วยงานไม่อาจนำไปใช้จ่ายได้ตามปกติ โดยหน่วยงานมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สามตามกฎหมาย ซึ่งจะจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

3.14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีภาระหนี้ต้องชำระภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการกู้ยืม และรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน

3.15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุน ระยะยาว

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว จำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร/บุคคลภายนอก. หรือหน่วยงานภาครัฐอื่นที่เกิดจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน.

3.16 เงินรับฝากระยะยาว

เงินรับฝากระยะยาว จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ แต่เป็นเงิน ที่หน่วยงานไม่อาจนำไปใช้จ่ายได้ตามปกติโดยหน่วยงาน มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือ ที่จะต้องจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สามตามกฎหมาย ซึ่งมีกำหนด จ่ายภายในระยะเวลาเกิน ๑ ปี

3.17 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.18 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- (1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ
- (2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	30,630,002.73	22,290,790.70
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	12,198.38	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>30,642,201.11</u>	<u>22,290,790.70</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	65,256.00	15,657.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>65,256.00</u>	<u>15,657.00</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)		(หน่วย:บาท)	
	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	65,256.00	-		65,256.00
2564	15,657.00	-		15,657.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	41,063.16	14,451.79
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(8,677.07)	(10,624.29)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>32,386.09</u>	<u>3,827.50</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>32,386.09</u>	<u>3,827.50</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	36,367.13	-
รวม	<u>36,367.13</u>	<u>-</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>36,367.13</u>	<u>-</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงจาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	144,000.00	184,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	144,000.00	184,000.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)		(หน่วย:บาท)	
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	รวม	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	144,000.00	144,000.00		288,000.00
2564	184,000.00	184,000.00		368,000.00

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	9,835,239.75	9,819,980.18
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	9,835,239.75	9,819,980.18

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	-	2,441.00
รวมวัสดุคงเหลือ	-	2,441.00

หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	244,000.00	284,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(144,000.00)	(184,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	100,000.00	100,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลโพหนองาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	12,345,829.69	12,016,846.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,517,077.75)	(6,848,171.54)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	6,828,751.94	5,168,674.46
ครุภัณฑ์	4,118,917.58	3,299,837.58
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,337,754.42)	(10,065,988.82)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,781,163.16	- 6,766,151.24
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	8,609,915.10	- 1,597,476.78

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	36,762,828.00	35,432,328.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(3,594,642.39)	(1,206,926.79)
ถนน (สุทธิ)	33,168,185.61	34,225,401.21
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	22,130,399.00	16,113,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(7,085,287.70)	(2,200,771.24)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	15,045,111.30	13,912,728.76
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	48,213,296.91	48,138,129.97

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	29,127.77	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	28,954.83	8,406.81
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	58,082.60	8,406.81

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์งาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	6,216.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	6,216.00

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	40,000.00	-
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	1,436.20	247.60
เงินรับฝากอื่น	8,613.60	21,954.60
เงินประกันสัญญา	813,850.00	657,015.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	863,899.80	679,217.20

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	35,551.20	30,655.20
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	35,551.20	30,655.20

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	812,958.23	852,841.23
เงินประกันสัญญา	595,250.00	695,900.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,408,208.23	1,548,741.23

หมายเหตุ 19 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

- ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำรายงานละเอียดแสดงข้อมูลการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน ณ วันที่ 30 กันยายน เกิดจากการโอนสินทรัพย์ระหว่างปีให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด ดังนี้

- 1.ต่อเติมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเสาวดี เป็นเงิน 12,000 บาท หักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ที่จำหน่าย 1,243.74 บาท
- 2.ต่อเติมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงเสียว เป็นเงิน 11,000 บาท หักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ที่จำหน่าย 11,242.09 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์งาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	78,563,830.96	61,141,329.46
เงินทุนสำรองเงินสะสม	12,417,271.99	11,239,421.86
รายได้สะสม	4,331,817.31	4,303,361.81
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>95,312,920.26</u>	<u>76,684,113.13</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	517,451.76	408,833.88
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,286,414.55	10,561,490.56
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,847,669.74	3,486,107.62
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	93,709.43	60,210.08
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,315,821.82	6,863,204.35
รวมรายได้ภาษี	<u>23,061,067.30</u>	<u>21,379,846.49</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่า	-	0.25
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	56,508.90	57,640.26
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	59,863.16	37,867.36
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามกฎหมายที่ดิน	917,910.00	858,466.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>1,034,282.06</u>	<u>953,973.87</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>24,095,349.36</u>	<u>22,333,820.36</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	985,588.00	1,028,552.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>985,588.00</u>	<u>1,028,552.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจต่าง	27,794,011.88	28,000,168.95
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	1,330,500.00	137,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>29,124,511.88</u>	<u>28,137,168.95</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	229,255.36	50,784.19
รายได้ค่าธรรมเนียม	37,758.90	3,230.00
รายได้ค่าปรับ	4,250.00	55,373.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ	<u>271,264.26</u>	<u>109,387.19</u>

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	5,978.80	5,012.43
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>5,978.80</u>	<u>5,012.43</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงาน	<u>5,978.80</u>	<u>5,012.43</u>

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	153,921.57	188,854.33
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	18,203.89	67,744.46
รายได้อื่น	146,850.00	171,150.00
รวมรายได้อื่น	<u>318,975.46</u>	<u>427,748.79</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,707,428.00	7,212,282.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,489,171.00	2,438,040.00
เงินประจำตำแหน่ง	187,276.00	315,120.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,808,027.00	4,911,047.00
เงินค่าครองชีพ	401,584.00	432,658.00
โบนัส	-	703,523.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	33,600.00	35,100.00
เงินช่วยเหลือบุตร	4,500.00	-
เงินวิทยฐานะ	294,000.00	269,500.00
เงินสมทบ กบท.	-	502,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	180,835.00	161,223.75
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	11,727.00	9,000.00
ค่าเช่าบ้าน	241,700.00	207,000.00
เงินเพิ่ม	29,776.00	101,015.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>14,389,624.00</u>	<u>17,297,508.75</u>

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
บำนาญ	240,000.00	-
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	200,000.00	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>440,000.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	456,502.84	-
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	-	42,000.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	89,180.00
รวมค่าตอบแทน	<u>456,502.84</u>	<u>131,180.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโพหนองาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	172,013.00	74,300.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	124,671.91	87,801.20
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	715,709.47	477,320.19
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,513,876.95	2,412,686.45
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	30,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	7,712.00	3,520.00
ค่าประชาสัมพันธ์	3,050.00	13,045.00
ค่าใช้สอยอื่น	440,336.38	10,649.00
รวมค่าใช้สอย	2,977,369.71	3,109,321.84

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,035,866.70	1,256,706.92
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	24,400.00	21,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	55,000.00	-
รวมค่าวัสดุ	1,115,266.70	1,277,706.92

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	1,177,339.26	1,292,335.18
ค่าโทรศัพท์	20,077.48	22,099.54
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	44,516.28	30,302.40
ค่าบริการไปรษณีย์	65,389.00	45,814.65
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,307,322.02	1,390,551.77

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์งาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 33 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	240,754.00	478,000.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	240,754.00	478,000.00

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	503,662.87	416,489.79
ครุภัณฑ์	492,324.90	299,882.20
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,196,050.72	2,950,417.45
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,192,038.49	3,666,789.44

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	174,484.40	2,189,785.95
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	163,035.00	163,395.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่	5,350.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	342,869.40	2,353,180.95
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	342,869.40	2,353,180.95

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์งาม อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,932,100.00	10,519,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	5,846,544.00	5,739,367.54
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	280,100.00	291,653.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น	260,000.00	260,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	17,318,744.00	16,810,220.54
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	17,318,744.00	16,810,220.54

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(1,947.22)	10,624.29
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	9,400.00	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	7,100.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	108,820.00	9,250.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	123,372.78	19,874.29