



องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่
เลขรับที่ ๙๖๓ / ๒๕๖๖
วันที่ - 3 มี.ย. 2566
เวลา ๑๔.๐๖ น.

ที่ ตผ ๐๐๕๔.๑ นม/ ๖๗๔

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา
๒๕๘ ถนนช้างเผือก ตำบลในเมือง
อำเภอเมือง นครราชสีมา ๓๐๐๐๐

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่
เลขรับที่ 128 / ๖๖
วันที่ 12 / มี.ย. / ๖๖
เวลา

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

เรียน นายกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ที่ นม ๗๒๔๐๒/๑๒๕๘ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา ได้ตรวจสอบรายงาน
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ เสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ข้าพเจ้า นายกองคลัง

การตรวจรายงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด

วันที่ 30 กันยายน ๒๕๖๕

- เพื่อไม่ให้เกิดความ

ร.ก.

(นางวิรดา รักชัย)

นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ

- 3 มี.ย. 2566

ขอแสดงความนับถือ

ร.ก.

(นางรัตติยา บุญวัฒนานุสรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๔ มี.ค. ๖๖ เวลา ๑๓:๓๓:๕๓ (Trusted TSA) Personal and Central

Signature Code : tynt5-6MANC-Rg3k-NQ5Rk

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา

โทร. ๐ ๔๔๒๔ ๑๐๔๗ ต่อ ๒๑๑, ๒๑๒

โทรสาร ๐ ๔๔๒๕ ๒๓๘๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_nma@oag.go.th

(นางสุกัญญา จัตุรัส)

หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมสวัสดิการสังคม รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

นายกองคลัง
อำเภอวังน้ำเขียว
(นายณัฏฐาภรณ์ กุศลกุล)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

(นายสาวยศพร อินทรารักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

(นางสาวฐิติภาภรณ์ ทักษิณ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(นายสำเริง รักษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565
องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่
อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา
ปีงบประมาณ 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565
องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่
อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา
ปีงบประมาณ 2565



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

อส



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่าง สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ ผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์



หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางรัตติยา บุญวันานุสรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา

(นางศศิธร อยู่บำรุงพงศ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

ปี 2565

ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	34,655,555.73	-	38,671,019.57
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	34,945.47	-	100,329.96
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	550,000.00	-	941,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	7	-	-	5,074,733.19
วัสดุคงเหลือ	8	67,082.00	-	106,441.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>35,307,583.20</u>	-	<u>44,893,523.72</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินให้กู้ยืมระยะยาว	9	246,000.00		32,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	21,912,624.40		22,982,631.88
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	24,445,883.24		21,759,455.91
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12	-		0.01
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>46,604,507.64</u>		<u>44,774,087.80</u>

รวมสินทรัพย์

81,912,090.84 89,667,611.52

✓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาววิภาภรณ์ หกขุนทด)

(นางสาวศพร อินทรารักษ์)

(นายสำเริง รักษา)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	13 338,051.20	291,579.27
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	14 -	7,939,000.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13 688,534.41	37,791.82
เงินรับฝากกระยะสั้น	15 308,173.00	305,978.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16 41.16	350,285.31
รวมหนี้สินหมุนเวียน	1,334,799.77	8,924,634.40
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากกระยะยาว	17 2,342,042.08	2,265,488.02
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	2,342,042.08	2,265,488.02
รวมหนี้สิน	3,676,841.85	11,190,122.42
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20 78,235,248.99	78,477,489.10
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	78,235,248.99	78,477,489.10
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	81,912,090.84	89,667,611.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวธิฎาภรณ์ หกขุนทด)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวยศพร อินทรารักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

(นายสำเริง รักษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)	
		ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	27,491,913.84	24,859,023.97
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	36,000.00	36,000.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	40,158,148.00	33,003,661.20
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	849,607.11	289,171.55
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	4,929.35	14,102.56
รายได้อื่น	26	174,844.00	169,995.23
รวมรายได้		68,715,442.30	58,371,954.51
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	14,419,619.64	14,233,922.02
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	160,900.00	120,000.00
ค่าตอบแทน	29	1,382,049.20	797,270.00
ค่าใช้สอย	30	12,151,424.71	8,313,745.54
ค่าวัสดุ	31	3,567,599.52	3,019,879.16
ค่าสาธารณูปโภค	32	381,601.25	362,884.57
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	33	17,967.00	249,060.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	7,590,435.62	8,009,952.51
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	30,000.00	2,055,805.52
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	23,844,866.92	19,791,306.42
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	226,000.00	554,206.51
รวมค่าใช้จ่าย		63,772,463.86	57,508,032.25
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		4,942,978.44	863,922.26
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		4,942,978.44	863,922.26

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวฐิติภารณ์ หกขุนทด)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวศพร อินทรารักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

(นายสำเริง รักษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	12,732,884.94	9,814,865.33		22,547,750.27	22,547,750.27
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน				-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	50,014,811.10	809,653.08	4,060,531.39	54,884,995.57	54,884,995.57
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 -	62,747,696.04	10,624,518.41	4,060,531.39	77,432,745.84	77,432,745.84
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	178,591.85	2,229.15		180,821.00	180,821.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	778,164.88	137,323.22	(51,565.84)	863,922.26	863,922.26
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	63,704,452.77	10,764,070.78	4,008,965.55	78,477,489.10	78,477,489.10
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	63,704,452.77	10,764,070.78	4,008,965.55	78,477,489.10	78,477,489.10
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(5,272,738.09)	(11,148.46)		(5,283,886.55)	(5,283,886.55)
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี					
ยอด	58,431,714.68	10,752,922.32	4,008,965.55	73,193,602.55	73,193,602.55
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	100,897.15	(2,229.15)	-	98,668.00	98,668.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,510,310.97	795,937.23	(363,269.76)	4,942,978.44	4,942,978.44
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	63,042,922.80	11,546,630.40	3,645,695.79	78,235,248.99	78,235,248.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวฐิฎาภรณ์ ทักษุณทด)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวยศพร อินทรารักษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

(นายสำเริง รักษา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอมัญจาคีรี จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำ การดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบ สาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 5 บ้านคลองสะทอน ถนนสาย 3052 ตำบลวังหมี่ อำเภอมัญจาคีรี จังหวัดนครราชสีมา 30370

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 58,609,960.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 54,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,149,569.00 บาท งบประจำ จำนวน 53,460,391.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง, แผนงานบริหารทั่วไป, แผนงานการรักษาความสงบภายใน, แผนงานการศึกษา, แผนงานสาธารณสุข, แผนงานสังคมสงเคราะห์, แผนงานเคหะและชุมชน, แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน, แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ, แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานการเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านวังหมี่ 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าวังไทร 3) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองใบพัด 4) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเจียรนวนทอทิศ 2 5) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองสะทอน 6) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนสาวเอ้ 7) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกสันติสุข และ 8) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบุเจ้าคุณ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงิน งบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็น หน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏใน รายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงาน การเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น 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

๑๒

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 ตราพด ์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระแสรว งการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สง สัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สง สัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สง สัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สง สัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สง สัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีคอก เบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะ รับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สง สัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจาก เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้ กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สง สัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่ เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมี มูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

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

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ที่ 268/2562 เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี

or

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ที่ 268/2562 เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	10	ปี
เขื่อนดิน	5	ปี
เขื่อนปูน	10	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		
- ระบบประปา	8	ปี
- ท่อกระจายน้ำ	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

OK

3.10 เจ้าหนี้อินและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อไปในระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่มีความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.11 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.12 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.13 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน ได้แก่ ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กบ้านวังหมี, ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กบ้านท่าวังไทร, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองใบพัด, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเจียรนวนนท์อุทิศ 2, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองสะทอน, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนสาวเอ้, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกสันติสุข และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบุเจ้าคุณ

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสดในมือ	27,784.00	2,852.79
เงินฝากสถาบันการเงิน	28,363,082.03	30,729,166.78
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	6,225,389.70	-
เงินฝากกระทรวงการคลัง	39,300.00	7,939,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>34,655,555.73</u>	<u>38,671,019.57</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้เงินยืม	-	63,460.00
เงินรอรับคืน	82.00	-
รายได้ค้างรับ	34,863.47	36,869.96
รวม	<u>34,945.47</u>	<u>100,329.96</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>34,945.47</u>	<u>100,329.96</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 15 วัน	รวม
2565				-
2564	63,460.00			63,460.00

ok

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	550,000.00	941,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	550,000.00	941,000.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)			
เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ได้ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2565			550,000.00	550,000.00
2564			941,000.00	941,000.00

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	-	5,074,733.19
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	-	5,074,733.19

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	67,082.00	106,441.00
รวมวัสดุคงเหลือ	67,082.00	106,441.00

๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	796,000.00	973,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(550,000.00)	(941,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	246,000.00	32,000.00

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	7,114,809.36	7,114,809.36
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15,931,200.00	15,692,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(9,581,630.76)	(8,651,408.52)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	6,349,569.24	7,040,791.48
ครุภัณฑ์	11,948,160.10	10,694,630.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,499,914.30)	(1,867,598.96)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	8,448,245.80	8,827,031.04
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	21,912,624.40	22,982,631.88

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	45,104,200.00	43,929,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(27,864,758.62)	(30,564,278.96)
ถนน (สุทธิ)	17,239,441.38	13,364,721.04
สะพาน	4,195,400.00	4,195,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(3,375,260.00)	(2,955,720.00)
สะพาน (สุทธิ)	820,140.00	1,239,680.00

๑๕

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(ต่อ)

เชื่อน	-	1,696,381.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เชื่อน	-	(385,527.68)
เชื่อน (สุทธิ)	-	1,310,853.32
อ่างเก็บน้ำ	1,593,200.00	1,383,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(293,988.00)	(245,822.19)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	1,299,212.00	1,137,677.81
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	19,276,847.00	17,311,647.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(14,189,757.14)	(12,605,123.26)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	5,087,089.86	4,706,523.74
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	24,445,883.24	21,759,455.91

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินขาดบัญชี	-	0.01
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	0.01

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	338,051.20	291,579.27
เจ้าหนี้อื่น	597,310.75	3,904.96
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	70,023.53	107.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	21,200.13	33,779.86
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	1,026,585.61	329,371.09

al✓

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	7,939,000.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	7,939,000.00

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	2,500.00	7,250.00
เงินประกันสัญญา	305,673.00	298,728.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	308,173.00	305,978.00

หมายเหตุ 16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรอตรวจสอบ	-	349,293.03
เงินเกินบัญชี	41.16	992.28
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	41.16	350,285.31

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,930,017.08	1,901,018.02
เงินประกันสัญญา	412,025.00	364,470.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	2,342,042.08	2,265,488.02

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการจ้างองค์กรหรือสถาบันที่เป็นกลางดำเนินการสำรวจความพึงพอใจ เป็นจำนวนรวม 20,000 บาท (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 20,000 บาท)

- ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,812,500.00	2,045,200.00
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	173,650.00	-
รวม	<u>1,986,150.00</u>	<u>2,045,200.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	1,507,869.60	-
รวม	<u>1,507,869.60</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 21 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในระหว่างปี 2565 หน่วยงานมีการแก้ไขข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีสำหรับรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน (5,283,886.55) บาท ดังนี้

1. ปรับปรุงลดบัญชีเงินสะสม จำนวน (5,272,738.09) บาท เนื่องจากบันทึกส่วนทุนไม่ถูกต้อง
2. ปรับปรุงลดบัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสม จำนวน (11,148.46) บาท เนื่องจากบันทึกส่วนทุนไม่ถูกต้อง

al✓

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสะสม	63,042,922.80	63,704,452.77
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,546,630.40	10,764,070.78
รายได้สะสม	3,645,695.79	4,008,965.55
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>78,235,248.99</u>	<u>78,477,489.10</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	982,514.38	557,668.46
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	13,061,347.78	11,089,783.52
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,395,173.92	4,797,709.53
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	444,895.65	203,499.46
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,383,684.71	7,967,004.66
รวมรายได้ภาษี	<u>27,267,616.44</u>	<u>24,615,665.63</u>

รายได้ค่าธรรมเนียม

รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	1,002.00	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	31,989.04	61,997.40
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	191,306.36	43,905.43
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	136,453.51
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-	1,002.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>224,297.40</u>	<u>243,358.34</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>27,491,913.84</u>	<u>24,859,023.97</u>

๐๒

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากค่าเช่า	36,000.00	36,000.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>36,000.00</u>	<u>36,000.00</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	32,274,148.00	32,670,869.20
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	213,192.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	7,884,000.00	119,600.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>40,158,148.00</u>	<u>33,003,661.20</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	780,852.28	192,362.58
รายได้ค่าธรรมเนียม	60,537.93	6,365.97
รายได้ค่าปรับ	7,662.90	80,973.00
รายได้ใบอนุญาต	554.00	9,470.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>849,607.11</u>	<u>289,171.55</u>

dv

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	4,929.35	14,102.56
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>4,929.35</u>	<u>14,102.56</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>4,929.35</u>	<u>14,102.56</u>

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	130,267.64	153,058.13
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	4,676.36	12,301.60
รายได้อื่น	39,900.00	4,635.50
รวมรายได้อื่น	<u>174,844.00</u>	<u>169,995.23</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,750,276.20	5,254,073.54
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,196,404.13	4,052,400.00
เงินประจำตำแหน่ง	151,854.64	127,693.65
ค่าจ้าง	265,050.00	1,455,333.55
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,115,222.34	1,724,520.00
เงินค่าครองชีพ	8,000.00	72,873.99
โบนัส	655,056.70	629,296.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	85,600.00	36,130.00
เงินช่วยเหลือบุตร	20,000.00	-
เงินวิทยฐานะ	142,800.00	109,500.00

๐๒

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(ต่อ)

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสด กบท.	441,792.00	441,792.00
เงินสดกองทุนประกันสังคม	159,589.00	102,901.00
เงินสดกองทุนเงินทดแทน	8,331.00	6,334.00
เงินเพิ่ม	419,643.63	221,074.29
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>14,419,619.64</u>	<u>14,233,922.02</u>

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
บำนาญ	45,024.00	45,024.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	115,876.00	74,976.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>160,900.00</u>	<u>120,000.00</u>

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	1,336,449.20	768,270.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	45,600.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	-	29,000.00
รวมค่าตอบแทน	<u>1,382,049.20</u>	<u>797,270.00</u>

๑๒

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	798,210.00	785,960.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	726,757.20	251,518.28
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,555,408.81	2,173,555.57
ค่าจ้างเหมาบริการ	7,978,647.70	4,237,864.79
ค่าธรรมเนียม	30,850.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	28,900.00	8,740.00
ค่าเช่า	52,430.00	-
ค่าวิจัยและพัฒนา	20,000.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	473,496.00	69,896.00
ค่าใช้สอยอื่น	486,725.00	786,210.90
รวมค่าใช้สอย	<u>12,151,424.71</u>	<u>8,313,745.54</u>

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	3,085,679.52	2,344,582.36
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	345,270.00	308,296.80
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	136,650.00	367,000.00
รวมค่าวัสดุ	<u>3,567,599.52</u>	<u>3,019,879.16</u>

OK

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	321,251.34	299,533.87
ค่าโทรศัพท์	1,193.91	1,479.70
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	45,047.00	48,685.00
ค่าบริการไปรษณีย์	14,109.00	13,186.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>381,601.25</u>	<u>362,884.57</u>

หมายเหตุ 33 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่ายาใช้ไป	17,967.00	10,000.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	239,060.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>17,967.00</u>	<u>249,060.00</u>

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	899,228.45	846,743.32
ครุภัณฑ์	1,203,531.33	1,005,443.67
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,487,675.84	6,157,765.52
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>7,590,435.62</u>	<u>8,009,952.51</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	30,000.00	1,956,737.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	30,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	69,068.52
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	30,000.00	2,055,805.52
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	30,000.00	2,055,805.52

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	514,747.99	19,600.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	975,444.00	67,905.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	13,921,000.00	13,381,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	7,268,171.36	5,085,811.42
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	100,000.00	57,520.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	1,065,503.57	1,178,970.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	23,844,866.92	19,791,306.42
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	23,844,866.92	19,791,306.42

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	168,506.51
ค่าใช้จ่ายอื่น	226,000.00	385,700.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	226,000.00	554,206.51

๑๒

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภท

และการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	1,041,329.96	(1,041,329.96)	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	100,329.96	100,329.96
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	941,000.00	941,000.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	106,441.00	(106,441.00)	-
วัสดุคงเหลือ	-	106,441.00	106,441.00
รวม	1,147,770.96	-	1,147,770.96
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	32,000.01	(32,000.01)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	32,000.00	32,000.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	0.01	0.01
รวม	32,000.01	-	32,000.01
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	295,484.23	(295,484.23)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	33,886.86	(33,886.86)	-
เจ้าหนี้การค้า	-	291,579.27	291,579.27
รายได้รับล่วงหน้า	7,939,000.00	(7,939,000.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	7,939,000.00	7,939,000.00
เจ้าหนี้ระยะสั้นอื่น	-	37,791.82	37,791.82
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	350,285.31	(350,285.31)	-
เงินรับฝากระยะสั้น	-	350,285.31	350,285.31
รวม	8,618,656.40	-	8,618,656.40

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	2,265,488.02	(2,265,488.02)	-
เงินรับฝากระยะยาว	-	2,265,488.02	2,265,488.02
รวม	2,265,488.02	-	2,265,488.02
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	63,704,452.77	(63,704,452.77)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	10,764,070.78	(10,764,070.78)	-
รายได้สะสม	4,008,965.55	(4,008,965.55)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		78,477,489.10	78,477,489.10
รวม	78,477,489.10	-	78,477,489.10
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	495,166.78	(495,166.78)	-
รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้	24,859,023.97	(24,859,023.97)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	33,003,661.20	(33,003,661.20)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	24,859,023.97	24,859,023.97
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	36,000.00	36,000.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	33,003,661.20	33,003,661.20
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	289,171.55	289,171.55
รายได้อื่น	-	169,995.23	169,995.23
รวม	58,357,851.95	-	58,357,851.95
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายสอย	8,989,042.34	(675,296.80)	8,313,745.54
ค่าวัสดุ	2,593,642.36	426,236.80	3,019,879.16
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	249,060.00	249,060.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	2,055,805.52	2,055,805.52
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	21,847,111.94	(2,055,805.52)	19,791,306.42
รวม	33,429,796.64	-	33,429,796.64

๐๗

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 39 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานการเงินจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2566

