



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสะเกษบือ
เรื่อง ประกาศสำเนาบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี
ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับระเบียบกระทรวงมหาดไทย
ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๑ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสะเกษบือ ได้จัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายเสกสรรค์ บัวเจริญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสะเกษบือ

องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	45,640,483.40
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	858,819.92
เงินลงทุนระยะสั้น	8	3,678,621.95
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	218,866.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	20,329.39
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		50,417,120.66
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	17,311,566.92
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	13,336,612.34
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		30,648,179.26
รวมสินทรัพย์		81,065,299.92

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


.....

(นายสุเทพ อาญาเมือง)


.....

(นายเสกสรรค์ บัวเจริญ)


.....

(นายเสกสรรค์ บัวเจริญ)

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสะเกษ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	130,673.90
รายได้รับล่วงหน้า		-
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	754,282.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>884,955.90</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,776,240.49
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,776,240.49</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,661,196.39</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		53,854,173.81
เงินทุนสำรองเงินสะสม		21,597,751.17
รายได้สะสม		2,952,178.55
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>78,404,103.53</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>81,065,299.92</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


.....
(นายสุเทพ อาญาเมือง)


.....
(นายเสกสรรค์ บัวเจริญ)


.....
(นายเสกสรรค์ บัวเจริญ)

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสะเกษ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสะเกษ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสะเกษ

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีระกระบือ
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	510,160.78
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	24,528,473.77
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	33,385,048.12
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	20	1,638,110.43
รวมรายได้		60,061,793.10
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	14,572,763.00
ค่าตอบแทน	22	246,900.00
ค่าใช้สอย	23	5,966,268.11
ค่าวัสดุ	24	2,060,195.83
ค่าสาธารณูปโภค	25	435,052.62
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	3,381,498.70
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	17,854,183.18
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	890,108.60
รวมค่าใช้จ่าย		45,406,970.04
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		14,654,823.06
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		14,654,823.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นายสุเทพ อาญาเมือง)



(นายเสกสรรค์ บัวเจริญ)



(นายเสกสรรค์ บัวเจริญ)

องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	25,829,078.82	19,119,664.33	27,973.29	-	-	44,976,716.44
การปรับปรุงส่วนของทุน	28,114.68	-	-	-	-	28,114.68
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	8,932,145.71	302,785.01	-	-	-	9,234,930.72
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	34,733,109.85	19,422,449.34	27,973.29	-	-	54,183,532.48
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564						
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	1,380.80	-	-	-	-	1,380.80
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	6,799,731.58	1,192.73	2,763,442.88	-	-	9,564,367.19
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	12,319,951.58	2,174,109.10	160,762.38	-	-	14,654,823.06
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	53,854,173.81	21,597,751.17	2,952,178.55	-	-	78,404,103.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายสุเทพ อาญาเมือง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายเสกสรรค์ บัวเจริญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ



(นายเสกสรรค์ บัวเจริญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 5 ตำบลศิระกระบือ อำเภองครักษ์ จังหวัดนครนายก 26120

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562

องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 48,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 48,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 15,997,520 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,123,950 บาท งบลงทุน จำนวน 3,326,500 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 4,335,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000 บาท และงบกลาง จำนวน 13,197,030 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1. กิจการประปาหมู่บ้านองค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานทางการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลศีรษะกระบือ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลศีรษะกระบือ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลศีรษะกระบือ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลศีรชะกระบือ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	12,748,942.32	12,748,942.32
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	2,018,566.72	(2,018,566.72)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	24,713,904.51	8,904,031.03	33,617,935.54
ทุนสำรองเงินสะสม	18,716,709.57	302,785.01	19,019,494.58

กิจการประปาหมู่บ้านองค์การบริหารส่วนตำบลศีรชะกระบือ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	16,130,400.00	-	16,130,400.00
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	1,115,174.31	-	1,115,174.31
ทุนสำรองเงินสะสม	402,954.76	-	402,954.76

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลศีรชะกระบือ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	4,115,700.00	-	4,115,700.00
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	87,980.00	(87,980.00)	-
รายได้สะสม	27,973.29	-	27,973.29

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ใน การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้ของประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพัต ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลศรีชะกระบือจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ประกอบด้วย ลูกหนี้เงินยืม เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และรายได้ค้างรับ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีชะกระบือจะรับรู้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น ได้แก่ ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด โดยองค์การบริหารส่วนตำบลศรีชะกระบือแสดงรายการ ตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีโดยไม่ได้ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย เงินฝากประจำระยะสั้น หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย สินทรัพย์ที่องค์การบริหารส่วนตำบลศรีชะกระบือ มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และมีลักษณะไม่คงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงาน วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ วัสดุคอมพิวเตอร์ ฯลฯ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลศรีชะกระบือ วัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

5.6 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ระยะยาว ประกอบด้วย เงินขาดบัญชี และลูกหนี้อื่น ที่องค์การบริหารส่วนตำบล ศีระกระบืออยู่ในระหว่างติดตามเงินขาดบัญชี และรายงานผลการดำเนินการ ตามแบบรายงานการตรวจพบ เงินขาดบัญชี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร และอุปกรณ์ องค์การบริหารส่วนตำบล ศีระกระบือจะแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามตารางกำหนดอายุการใช้งานขององค์การบริหารส่วนตำบล ศีระกระบือ ดังนี้

อาคารถาวร	๒๕	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	๑๐	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
๑. ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	๒๐	ปี
๒. ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบ	๑๐	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	๓ - ๑๒	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	๑๐	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	๕ - ๑๐	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๕	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
๑. เครื่องมือและอุปกรณ์	๕	ปี
๒. เครื่องจักรกล	๕	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
๑. เครื่องมือและอุปกรณ์	๒	ปี
๒. เครื่องจักรกล	๕	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
๑. เครื่องมือและอุปกรณ์	๒	ปี
๒. เครื่องจักรกล	๕	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	๕	ปี

ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	๖	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๕	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	๓	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๓	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	๓	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	๕	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	๕	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	๕	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	๕	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		
กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก		

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ระบบประปาหมู่บ้าน ลานกีฬา องค์การบริหารส่วนตำบลที่ระบือแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบันทึกบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนนคอนกรีต	๑๐	ปี
ถนนลาดยาง	๕	ปี
ถนนลาดยาง แบบ Cape Seal	๕	ปี
ถนนลาดยาง แบบ AsPhaltic Concrete	๕	ปี
ผิวจราจร Cape Seal ชั้นพื้นดินซีเมนต์ปรับปรุงคุณภาพด้วยยางธรรมชาติ	๕	ปี
ถนนดินซีเมนต์ปรับปรุงคุณภาพด้วยยางธรรมชาติ	๓	ปี
ถนนดิน	๓	ปี
ถนนลูกรัง/ถนนหินคลุก	๓	ปี
วางท่อระบายน้ำ (ก่อสร้างพร้อมถนน)	๑๐	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	๔๐	ปี
เขื่อนดิน	๓๐	ปี
เขื่อนปูน	๖๐	ปี
อ่างเก็บน้ำ	๓๐	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		
ระบบประปา (๑๐-๑๕ ปี)		

ระบบประปาถังสูง คสล. (ประปาขนาดใหญ่)	๒๕	ปี
ระบบประปาถังเหล็กรูปทรงแอมแปร์/ทรงลูกบอล (ประปาขนาดกลาง)	๑๕	ปี
ระบบประปาถังพลาสติกเก็บน้ำ/ถังเหล็กรูปทรงแอมแปร์/ทรงลูกบอล		

(ประปาขนาดเล็ก/ประปาผิวดิน/ประปาบาดาล)	๑๐	ปี
ลานกีฬา/สนามกีฬา	๑๕	ปี
ห้องน้ำสาธารณะ/ส้วมสาธารณะ	๑๕	ปี
ลาดคอนกรีต	๑๐	ปี
ศาลาพัก	๑๕	ปี
รางระบายน้ำ	๑๐	ปี
ราวกันตก	๑๐	ปี
ดาดคอนกรีตคลองส่งน้ำ	๑๐	ปี
สวนสุขภาพ	๑๐	ปี
ประตุน้ำ	๑๐	ปี
โรงเก็บปุ๋ย	๒๐	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง		

5.9 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ที่ได้มีการก่อหนี้ผูกพันในงวดบัญชีปัจจุบันและได้รับสินค้าและบริการแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าไปรษณีย์ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าอินเทอร์เน็ตประจำเดือน กันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เป็นต้น

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝาก ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เป็นต้น

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด เช่น ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม เป็นต้น แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน,รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์,รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร,รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้จากกิจการประปาหมู่บ้าน เช่น ค่าบริการน้ำประปา ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	45,640,483.40
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	45,640,483.40

งบทั่วไป

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (สาขาองค์กรฯ) เลขที่บัญชี 011412205576 (องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ) จำนวน 42,893,857.16 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (สาขาองค์กรฯ) เลขที่บัญชี 011412334092 (บัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนขององค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ) จำนวน 747,690.49 บาท

หน่วยงานได้สังกัด

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (สาขาองค์กรฯ) เลขที่บัญชี 020025867865 (กิจการประปาหมู่บ้านองค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ) จำนวน 1,729,135.53 บาท

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (สาขาองค์กรฯ) เลขที่บัญชี 02005644061 (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ) จำนวน 269,800.22 บาท

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	767,000.00
รายได้ค้างรับ	14,516.79
รวม	781,516.79
ลูกหนี้ค่าภาษี	226,357.63
ลูกหนี้อื่น	8,675.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(157,729.50)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	77,303.13
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	858,819.92

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	7,445.00	1,230.00	8,675.00

องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	226,357.63	226,357.63

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	450,000.00	317,000.00	767,000.00

งบทั่วไป

ลูกหนี้ค่าภาษี

ลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน 212,473.00 บาท

ลูกหนี้ค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 13,884.63 บาท

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน

1.กลุ่มเกษตรกรพื้นบ้าน หมู่ที่ 1	50,000.00 บาท
2.กลุ่มเกษตรกรทำนา หมู่ที่ 1	50,000.00 บาท
3.กลุ่มเกษตรกรทำนา หมู่ที่ 3	63,000.00 บาท
4.กลุ่มผู้เลี้ยงปลาน้ำจืด หมู่ที่ 3	37,000.00 บาท
5.กลุ่มเกษตรกรผู้เลี้ยงปลา หมู่ที่ 4	50,000.00 บาท
6.กลุ่มเกษตรกรผู้เลี้ยงสัตว์(ไก่พื้นบ้าน) หมู่ที่ 4	50,000.00 บาท
7.กลุ่มเกษตรกรผู้ทำนา หมู่ที่ 5	50,000.00 บาท
8.กลุ่มเกษตรกรพื้นฐานอาชีพทำนา หมู่ที่ 6	50,000.00 บาท
9.กลุ่มเกษตรกรหมู่บ้านเพื่อการทำนา หมู่ที่ 6	50,000.00 บาท

เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน

1.กลุ่มไร่นา-สวนผสม หมู่ที่ 2	50,000.00 บาท
2.กลุ่มเกษตรกรผู้ทำนา หมู่ที่ 7	50,000.00 บาท
3.กลุ่มผู้เลี้ยงไก่พื้นเมือง หมู่ที่ 7	50,000.00 บาท
4.กลุ่มเลี้ยงปลา หมู่ที่ 9	33,000.00 บาท

หน่วยงานได้สังกัด

ลูกหนี้อื่น - กิจการประปาหมู่บ้าน

มีลูกหนี้ค่าจำหน่ายน้ำจากมาตรวัดน้ำจำนวน 8,675 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ	3,678,621.95
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>3,678,621.95</u>

เงินฝากประจำ ธนาคารออมสิน (สาขาองค์กรกิจ) เลขที่บัญชี 345770001070
จำนวน 3,678,621.95 บาท

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	218,866.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>218,866.00</u>

งบทั่วไป
วัสดุคงคลัง จำนวน 191,181.00 บาท
หน่วยงานได้สังกัด
กิจการประปาหมู่บ้านมีวัสดุคงคลัง จำนวน 27,685.00 บาท

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	20,329.39
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>20,329.39</u>

งบทั่วไป
ค่าเบี้ยประกันรถยนต์ จำนวน 16,129.39
หน่วยงานได้สังกัด
กิจการประปาหมู่บ้าน มีค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ - หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 4,200.00 บาท

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	<u>300,000.00</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	28,385,922.62
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(13,682,204.97)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>14,703,717.65</u>
ครุภัณฑ์	3,094,719.70
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	<u>(786,870.43)</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระปือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,307,849.27
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>17,311,566.92</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
ถนน	12,553,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	<u>(941,523.01)</u>
ถนน (สุทธิ)	<u>11,611,476.99</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,854,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	<u>(128,864.65)</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>1,725,135.35</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>13,336,612.34</u>

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	114,033.54
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	<u>16,640.36</u>
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>130,673.90</u>

งบทั่วไป

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย จำนวน 51,321.29 บาท
 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จำนวน 8,906.72 บาท
 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1 จำนวน 1,865.00 บาท
 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ จำนวน 43.70 บาท
 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก จำนวน 4,938.97 บาท
หน่วยงานได้สังกัด
 ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย จำนวน 62,712.25 บาท
 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก จำนวน 885.97 บาท

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินประกันสัญญา	453,582.00
เงินประกันอื่น	<u>300,700.00</u>
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>754,282.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีชะกระบือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

งบทั่วไป

เงินประกันสัญญา จำนวน 391,385.00 บาท

หน่วยงานได้สังกัด (กิจการประปาหมู่บ้าน)

เงินประกันสัญญา จำนวน 62,197.00 บาท

เงินประกันอื่น(ประกันสัญญาการใช้น้ำ) จำนวน 300,700.00 บาท

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,514,690.49
เงินประกันสัญญา	261,550.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,776,240.49</u>

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน	(หน่วย:บาท)
กัณเงินก่อหนี้	18,000.00
รวมการกัณเงิน	<u>18,000.00</u>
รวมภาระผูกพัน	<u>18,000.00</u>

ภาระผูกพันตามสัญญาสัญญาจ้างเหมาบริการ

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีชะกระบือมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาเจ้าหน้าที่ดูแลสนามกีฬาอำเภอ
องครักษ์ จำนวน 2 ราย เป็นจำนวนเงิน 18,000.00 บาท

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	257,389.26
รายได้ค่าธรรมเนียม	6,545.00
รายได้ใบอนุญาต	26,581.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	163,439.36
รายได้อื่น	56,206.16
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>510,160.78</u>

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	556,101.10
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,657,007.88
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,211,307.38

องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	219,478.48
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,477,959.90
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	12.75
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	46,067.16
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	30,214.12
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	5,326,785.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	3,540.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u><u>24,528,473.77</u></u>

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	22,682,896.12
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	124,152.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	10,578,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u><u>33,385,048.12</u></u>

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	(หน่วย:บาท)
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	
รายได้จากการดำเนินงาน	1,624,110.00
รายได้อื่น	13,554.46
รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	<u><u>1,637,664.46</u></u>
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	445.97
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u><u>445.97</u></u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครอง	<u><u>1,638,110.43</u></u>

กิจการประปาหมู่บ้านองค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ

1.รายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 1,624,110.00 บาท

2.รายได้อื่น จำนวน 13,554.46 บาท

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระบือ

1.รายได้อื่น จำนวน 445.97 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระปือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,197,170.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,858,191.00
เงินประจำตำแหน่ง	215,887.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,427,284.00
เงินค่าครองชีพ	242,310.00
โบนัส	687,492.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	17,000.00
เงินช่วยเหลือบุตร	3,000.00
เงินวิทยฐานะ	157,500.00
เงินสมทบ กบท.	548,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	136,131.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,298.00
ค่าเช่าบ้าน	74,500.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>14,572,763.00</u></u>

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	<u>246,900.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u><u>246,900.00</u></u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	244,155.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	104,000.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,820,988.50
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	152,537.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	592,800.00
ค่าเช่า	15,600.00
ค่าประชาสัมพันธ์	6,110.00
ค่าใช้สอยอื่น	<u>30,077.61</u>
รวมค่าใช้สอย	<u><u>5,966,268.11</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลศีระกระปือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลศีระกระปือมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายโควิด-19 ดังนี้

1). ค่าประชาสัมพันธ์ จำนวน 1,910.- บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจ้างเหมาจัดทำป้ายไว้นิลศูนย์พักคอยตำบลศีระกระปือ ตั้งจ่ายจากเงินรายได้ รวมทั้งหมด 1,910 บาท (-หนึ่งพันเก้าร้อยสิบบาทถ้วน-)

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	824,021.63
ค่าวัสดุทั่วไป	1,236,174.20
รวมค่าวัสดุ	<u>2,060,195.83</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลศีระกระปือมีค่าวัสดุเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายโควิด-19 ดังนี้

1). ค่าวัสดุทั่วไป จำนวน 47,600 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อครุภัณฑ์เพื่อใช้ในศูนย์พักคอยและการแยกกักตัวที่บ้าน ตั้งจ่ายจากเงินสะสมรวมทั้งหมด 47,600 บาท (-สี่หมื่นเจ็ดพันหกร้อยบาทถ้วน-)

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	335,586.01
ค่าน้ำประปาและบาดาล	10,585.52
ค่าโทรศัพท์	4,308.89
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	62,902.20
ค่าบริการไปรษณีย์	21,670.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>435,052.62</u>

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,931,655.95
ครุภัณฑ์	379,455.09
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,070,387.66
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,381,498.70</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,253,734.44
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	8,600.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	90,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลศีระกระปือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	605,061.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,877,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	571,572.74
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	19,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	948,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการทำงานอื่น	480,215.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการทำงาน	17,854,183.18
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	17,854,183.18

องค์การบริหารส่วนตำบลศีระกระปือได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

- 1).ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 105,000.- บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อวัสดุชุดลงยังชีพตามโครงการเฝ้าระวังและป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID – 19) ตั้งจ่ายจากเงินรายได้
- 2).ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 19,600.- บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าอาหารสำหรับผู้ป่วยและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในศูนย์พักคอย ตั้งแต่วันที่ 6-13 สิงหาคม 2564 ตั้งจ่ายจากเงินสะสม
- 3).ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 85,300.- บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าอาหารสำหรับผู้ป่วยและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในศูนย์พักคอย ตั้งแต่วันที่ 14-22 สิงหาคม 2564 ตั้งจ่ายจากเงินสะสม
- 4).ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 31,000.- บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าวัสดุสำหรับการดำเนินการจัดตั้งสถานที่ในศูนย์พักคอยและแยกกักตัวที่บ้าน ตั้งจ่ายจากเงินรายได้
- 5).ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 8,211.- บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อวัสดุและอุปกรณ์สำหรับใช้ในศูนย์พักคอยตำบลศีระกระปือ ตั้งจ่ายจากเงินรายได้
- 6).ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 105,000.- บาท เพื่อจัดซื้อชุดตรวจสำหรับ (COVID – 19) สำหรับใช้ในศูนย์พักคอยและการแยกกักตัวที่บ้าน ตั้งจ่ายจากเงินสะสม
- 7).ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 13,450.- บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าอาหารสำหรับผู้ป่วยและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในศูนย์พักคอย ระหว่างวันที่ 23-29 สิงหาคม 2564 ตั้งจ่ายจากเงินสะสม
- 8).ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวนเงิน 348,000.- บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการควบคุมป้องกันโรคตามโครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อโคโรนา 2019 (COVID-19) ตั้งจ่ายจากเงินรายได้
- 9).สินค้าเพื่อการบริจาค จำนวนเงิน 96,150.- บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการควบคุมป้องกันโรคตามโครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ในสถานการณ์ฉุกเฉิน ตั้งจ่ายจากเงินรายได้
- 10).สินค้าเพื่อการบริจาค จำนวนเงิน 97,500.- บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อถุงยังชีพให้แก่ผู้ประสบภัย (ครั้งที่ 2) ตามโครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลศิระกระปือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	157,729.50
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	290,429.10
ค่าใช้จ่ายอื่น	441,950.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>890,108.60</u>