

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง
เรื่อง งบประมาณฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๕

[Signature]

(นางประนอม หล้าหมอก)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง อำเภอนโนนสะอาด จังหวัดอุดรธานี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง อำเภอนโนนสะอาด จังหวัดอุดรธานี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์กับบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง

Signature

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

Samin

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางศรีสุตา จันทพัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี

(นางรัตนภัทร วงศ์วัฒนวิศิษฐ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง อำเภอโนนสะอาด จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	21,121,405.38
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	621,633.36
เงินลงทุนระยะสั้น	8	7,339,064.15
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	128,785.34
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,841.39
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		29,212,729.62
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	600,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	5,821,346.42
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	40,238,477.63
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		46,659,824.05
รวมสินทรัพย์		75,872,553.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวชรินทร์ เวชกัณฑ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายประกิจ ปิยะศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง

(นางประนอม หล้าหมอก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง

Sand

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง อำเภอโนนสะอาด จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	11,304.85
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	322,433.40
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>333,738.25</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	1,562,537.51
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,562,537.51</u>

รวมหนี้สิน

1,896,275.76

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	56,000,504.63
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,181,425.88
รายได้สะสม	6,794,347.40
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>73,976,277.91</u>

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

75,872,553.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวชรินทร์ เวชกัณฑ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายประกิจ ปิยะศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง

(นางประนอม หล้าหมอก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง

Signature

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง อำเภอโนนสะอาด จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	615,801.96
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	20,529,747.77
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	26,303,625.34
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	7,113.23
รวมรายได้		47,456,288.30
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	17,803,150.99
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	413,640.00
ค่าตอบแทน	25	466,250.00
ค่าใช้สอย	26	3,554,356.94
ค่าวัสดุ	27	982,783.62
ค่าสาธารณูปโภค	28	274,122.02
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	3,546,302.45
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	15,607,531.12
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	494,132.00
รวมค่าใช้จ่าย		43,142,269.14
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		4,314,019.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวชรินทร์ เวชกัณฑ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายประกิจ ปิยะศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง

(นางประนอม หล้าหมอก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง อำเภอโนนสะอาด จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท)	
				รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	
4	6,293,021.26	11,875,694.95	-	18,168,716.21	
	44,452,678.77	709,956.58	6,329,490.57	51,492,125.92	
	50,745,700.03	12,585,651.53	6,329,490.57	69,660,842.13	
		(1,981,600.00)	-	(1,981,600.00)	
	1,983,016.62	-	-	1,983,016.62	
	3,271,787.98	577,374.35	464,856.83	4,314,019.16	
	56,000,504.63	11,181,425.88	6,794,347.40	73,976,277.91	

หมายเหตุประกอบงบการเงินแนบส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

✓

(นางสาวชรินทร์ เวชภัณฑ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

นายประกิจ ปิยะศรี

(นายประกิจ ปิยะศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ศึกษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง

(นางประนอม หล้าหมอก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง

30/11

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง อำเภอโนนสะอาด จังหวัดอุดรธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง ตั้งอยู่เลขที่ 184 หมู่ที่ 1 ตำบลโคกกลาง อำเภอโนนสะอาด จังหวัดอุดรธานี 41240

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 49,990,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 48,762,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 18,552,040.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 9,408,091.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,849,860.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,229,799.00 บาท และงบกลาง จำนวน 13,950,210.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดชัยอัมพร 3) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดอุดมมุณีธาราม 4) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศิลาอาสน์ 5) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศรีสำราญ 6) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโพธิ์ศรี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของ แต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานที่เกี่ยวกับการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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

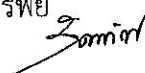
ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลางได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- 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 องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลางได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์



หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สิ้นค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายการการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกลาง อำเภอโนนสะอาด จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงฐานะการเงิน	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่เคยรายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ วันที่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	2,324,323.41	2,324,323.41
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	38,105,268.08	38,105,268.08
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	4,733,043.86	(4,733,043.86)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	6,293,021.26	44,452,678.77	50,745,700.03
ทุนสำรองเงินสะสม	11,875,694.95	709,956.58	12,585,651.53

โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

งบแสดงฐานะการเงิน	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่เคยรายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ วันที่ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	2,568,557.59	2,568,557.59
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	3,762,035.10	3,762,035.10
หนี้สิน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	1,102.03	1,102.03
ส่วนกองทุน			
รายได้สะสม	-	6,329,490.66	6,329,490.66

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

Signature

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงานโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้านคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือแจกจ่าย

หน่วยงานวัดมูลค่าสินค้านคงเหลือวัตถุดิบด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

Signature

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่ต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

อาคารถาวร	20 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า 15-20 ปี	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี



หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคา บันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบันทึกบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20 ปี
ถนนลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40 ปี
เขื่อนดิน	40 ปี
เขื่อนปูน	70 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ ที่ได้มีจัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำการเบิกการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือน กันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

Signature

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

5.10 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นสุดบัญชี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.11 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับจัดสรรมาในรูปแบบเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์แล้วเหลือจ่ายแต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท. 0816.2 /ว 979 ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2564 เรื่อง การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2564 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สำหรับดำเนินงานโครงการैयाเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมและผู้ประกอบการผลิตนม พลิกฟื้นเศรษฐกิจภาคการเลี้ยงโคนมและผลิตภัณฑ์นม

5.12 เงินรับฝากและประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

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

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์กรบริหารส่วนตำบลโคกกกลางจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

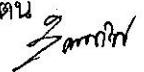
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการใช้จ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจและรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น



หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	13,816,268.90
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	7,305,136.48
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>21,121,405.38</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	600,000.00
รายได้ค้างรับ	20,133.36
รวม	<u>620,133.36</u>
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	1,500.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>621,633.36</u>
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้	

	(หน่วย : บาท)			
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	500,000.00	-	100,000.00	600,000.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินฝากประจำ	7,339,064.15
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>7,339,064.15</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)
วัสดุคงคลัง	128,785.34
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>128,785.34</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,841.39
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>1,841.39</u>

3 ตทท

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว	(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,150,000.00
<u>หัก</u> ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	550,000.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>600,000.00</u>

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)
ที่ดิน	180,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	9,405,684.94
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,950,173.59)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>4,455,511.35</u>
ครุภัณฑ์	2,735,700.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,549,864.93)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>1,185,835.07</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>5,821,346.42</u>

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)
ถนน	44,430,479.50
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(17,871,569.15)
ถนน (สุทธิ)	<u>26,558,910.35</u>
เขื่อน	380,000.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(43,428.56)
เขื่อน (สุทธิ)	<u>336,571.44</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	17,585,343.14
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(4,242,347.30)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>13,342,995.84</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>40,238,477.63</u>

Samrit

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย : บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	3,116.70
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	121.80
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	8,066.35
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>11,304.85</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากอื่น	438.40
เงินประกันสัญญา	321,995.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>322,433.40</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,218,437.51
เงินประกันสัญญา	344,100.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,562,537.51</u>

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน	(หน่วย : บาท)
- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	2,080,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	1,106,000.00
รวม	<u>3,186,000.00</u>
ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์	
- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและ	
บริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้	
ไม่เกิน 1 ปี	254,603.56
รวม	<u>254,603.56</u>



หมายเหตุ 18 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลาง มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการผูกฟ้องร้อง คดีเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (โบนัส) ปีงบประมาณ 2563 ของศาลปกครอง คดีหมายเลขดำที่ 69/2564 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2564 และคดีหมายเลขดำที่ 80/2564 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2564 เป็นเงินทั้งสิ้น 61,897.00 บาท ยังไม่รวมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษี	101,745.12
รายได้ค่าธรรมเนียม	2,582.10
รายได้ค่าปรับ	24,600.00
รายได้ใบอนุญาต	792.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	116,403.47
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	343,020.00
รายได้อื่น	26,659.27
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>615,801.96</u>

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์	620,969.85
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,195,439.10
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,152,858.36
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	102,589.14
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,846,669.07
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	50,551.41
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	141,965.84
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมาย	418,705.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>20,529,747.77</u>



หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	26,172,249.34
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	89,376.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	42,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>26,303,625.34</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย : บาท)
รายได้อื่น	7,113.23
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>7,113.23</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>7,113.23</u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	8,264,600.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,829,360.00
ค่าล่วงเวลา	9,220.00
เงินประจำตำแหน่ง	228,000.00
ค่าจ้าง	212,700.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กร	4,290,613.00
เงินค่าครองชีพ	282,425.00
โบนัส	954,191.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	70,185.00
เงินวิทยฐานะ	262,500.00
เงินสมทบ กบท.	4,949.38
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	129,192.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,209.61
ค่าเช่าบ้าน	257,006.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>17,803,150.99</u>

Signature

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย : บาท)
เงินบำเหน็จ	413,640.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	413,640.00

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	466,250.00
รวมค่าตอบแทน	466,250.00

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้
 - ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงาน เป็นเงิน 36,300 บาท

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	238,726.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	85,308.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,613,730.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	112,100.10
ค่าจ้างเหมาบริการ	264,630.60
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	26,525.00
ค่าเช่า	90,726.24
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่า	61,780.00
ค่าประชาสัมพันธ์	45,281.00
ค่าใช้สอยอื่น	15,550.00
รวมค่าใช้สอย	3,554,356.94

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	742,313.96
ค่าวัสดุทั่วไป	240,469.66
รวมค่าวัสดุ	982,783.62



หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

ค่าไฟฟ้า	178,998.05
ค่าน้ำประปาและบาดาล	5,330.00
ค่าโทรศัพท์	856.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	79,207.97
ค่าบริการไปรษณีย์	9,730.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	274,122.02

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	423,227.05
ครุภัณฑ์	499,284.95
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,623,790.45
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,546,302.45

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงาน	2,448,392.16
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กร	30,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการ	169,748.74
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	11,426,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	887,235.22
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	349,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	296,355.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	15,607,531.12
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15,607,531.12

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายในการตั้งศูนย์พักคอย เช่น ค่าวัสดุ ค่าเช่าสถานที่ ค่าทำความสะอาด ค่าไฟฟ้า
2. ค่าใช้จ่ายสำหรับผู้กักตัว เช่น ค่าอาหาร ค่าน้ำดื่ม จำนวน 58,600 บาท
3. ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้
 - 3.1 ค่ากักตัวสถานที่กลางของอำเภอ จำนวน 2,800 บาท
 - 3.2 ค่าอาหารผู้กักตัวสถานที่กลางของอำเภอ จำนวน 1,050 บาท
 - 3.3 ค่าน้ำดื่มสำหรับผู้กักตัวสถานที่กลางของอำเภอ จำนวน 420 บาท



หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

321,332.00

ค่าใช้จ่ายอื่น

172,800.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

494,132.00

