

การตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย
อำเภอ ป่าบอน จังหวัด พัทลุง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายดุสิต ศิริสวัสดิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุง

(นายนิวัฒน์ หุ่นไนน้า)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	62,906,159.99	55,295,432.72
ลูกหนี้การค้า	5	1,570,083.80	1,359,454.70
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	143,218.63	92,617.76
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	115,065.61	23,802.99
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	169,698.00	145,804.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	10,997,031.07	10,975,300.44
วัสดุคงเหลือ	10	1,092,737.96	328,594.76
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	-	4,015.82
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		76,993,995.06	68,225,023.19
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	12	-	40,922.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	23,626,875.43	21,045,319.06
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	58,381,740.58	46,395,301.39
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		82,008,616.01	67,481,542.45
รวมสินทรัพย์		159,002,611.07	135,706,565.64
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	15	41,300.00	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	16	9,881.00	73,658.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	264,917.36	225,210.22
เงินรับฝากระยะสั้น	17	820,325.24	1,053,568.25
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,136,423.60	1,352,436.47
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	18	-	719,875.55
เงินรับฝากระยะยาว	19	1,546,646.96	1,690,830.73
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,546,646.96	2,410,706.28
รวมหนี้สิน		2,683,070.56	3,763,142.75
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	22	156,319,540.51	131,943,422.89
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		156,319,540.51	131,943,422.89
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		159,002,611.07	135,706,565.64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ป.อ. ดร.

(นางปวีณกร คำคง)
หัวหน้าหน่วยงานคลัง

(นายขจรพงศ์ มีขำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น

(นายเดชนันท์ปัด ชาวทอง)
นายกองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	0	-	-
รายได้ภาษีจัดสรร	24	27,583,450.10	25,813,016.17
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	25	2,610,997.00	2,557,227.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	26	60,769,225.00	48,295,188.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	27	675,431.60	1,015,552.82
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	0	-	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	28	5,758.98	26,823.56
รายได้อื่น	29	271,004.13	607,892.19
รวมรายได้		91,915,866.81	78,315,699.74
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	30	21,205,164.76	20,154,793.04
ค่าบำเหน็จบำนาญ	31	185,275.20	185,275.20
ค่าตอบแทน	32	796,970.36	282,850.00
ค่าใช้จ่ายสอย	33	7,887,229.59	4,027,996.34
ค่าวัสดุ	34	970,258.45	1,694,753.29
ค่าสาธารณูปโภค	35	2,543,871.18	2,602,434.14
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	36	-	36,000.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	37	9,173,583.32	8,996,428.12
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	38	5,421,981.02	1,587,856.89
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	39	19,017,801.04	20,418,162.34
ค่าใช้จ่ายอื่น	40	824,975.07	2,934,135.82
รวมค่าใช้จ่าย		68,027,109.99	62,920,685.18
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		23,888,756.82	15,395,014.56
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		23,888,756.82	15,395,014.56

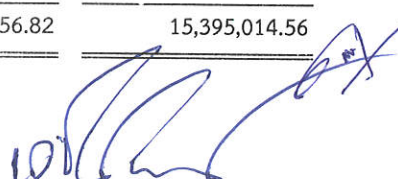
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



 (นางปวีณ์กร คำคง)
 หัวหน้าหน่วยงานคลัง



 (นายขจรพงศ์ มีชา)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น



 (นายเดชนทีปต์ ชาวทอง)
 นายกองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	ทุนดำเนินการ กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วยบาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	34,701,106.10	15,758,236.40	2,510,960.01		52,970,302.51		52,970,302.51
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	63,909,496.69	695,681.67			64,605,178.36		64,605,178.36
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	98,610,602.79	16,453,918.07	2,510,960.01	-	117,575,480.87	-	117,575,480.87
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง							
การเปลี่ยนแปลงที่ก่อให้เกิดเพิ่ม/ลด	(11,907,789.99)	10,880,717.45			(1,027,072.54)		(1,027,072.54)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	13,408,329.59	2,366,175.81	(379,490.84)		15,395,014.56		15,395,014.56
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	100,111,142.39	18,820,093.88	13,012,186.62	-	131,943,422.89	-	131,943,422.89
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	100,111,142.39	18,820,093.88	13,012,186.62		131,943,422.89		131,943,422.89
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	885,924.07	(889,740.00)	(299,164.67)		(302,980.60)		(302,980.60)
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-		-		-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	100,997,066.46	17,930,353.88	12,713,021.95	-	131,640,442.29	-	131,640,442.29
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565							
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้เพิ่ม/ลด	780,774.85	9,566.55			790,341.40		790,341.40
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	20,903,599.25	3,688,870.46	(703,712.89)		23,888,756.82		23,888,756.82
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	122,681,440.56	21,628,790.89	12,009,309.06	-	156,319,540.51	-	156,319,540.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....
นายอรรถพงษ์ มีจำ

.....
นายเดชนันท์ปัด ชาวทอง

(นายอรรถพงษ์ มีจำ)
ผู้ต้องกรปกครองส่วนท้องถิ่น

(นายเดชนันท์ปัด ชาวทอง)
นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการ สาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจ ท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย ตั้งอยู่เลขที่ 216 หมู่ที่ 5 ตำบลโคกทราย อำเภอป่าบอน จังหวัด พัทลุง 93170

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 และ พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และแก้ไข เพิ่มเติม ฉบับที่ 2 พ.ศ.2544

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 63,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 63,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งานงบกลาง จำนวน 20,230,190 บาท งบลงทุน จำนวน 3,092,200 บาท และงบประจำ จำนวน 39,677,610 บาท เพื่อ จ่ายในการปฏิบัติงาน 9 แผนงาน ดังนี้

- 1.แผนงานบริหารงานทั่วไป เป็นเงินจำนวน 17,726,720 บาท
- 2.แผนงานการรักษาความสงบภายใน เป็นเงินจำนวน 130,000 บาท
- 3.แผนงานการศึกษา เป็นเงินจำนวน 14,480,590 บาท
- 4.แผนงานสาธารณสุข เป็นเงินจำนวน 659,000 บาท
- 5.แผนงานสังคมสงเคราะห์ เป็นเงินจำนวน 70,000 บาท
- 6.แผนงานเคหะชุมชน เป็นเงิน จำนวน 157,000 บาท
- 7.แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน เป็นเงินจำนวน 170,000 บาท
- 8.แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ เป็นเงินจำนวน 283,000 บาท
- 9.แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา เป็นเงินจำนวน 6,001,300 บาท

ชื่อหน่วยงานมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพรุพ้อ 2. ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์วัดโคกทราย 3.ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์วัดควนแสง 4.ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์วัดควนเพ็ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชี ของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่องรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

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

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

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

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนาณบาลรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)

ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ปีที่ 2

20

ปีที่ 3 - 5

50

ปีที่ 5 ขึ้นไป

100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจ่านำ เป็นต้น

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไข ในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือ หน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

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

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะ รับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการ ดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะ รับรู้ตามราคาทุน

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

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

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ 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 และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2562 (คูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	8	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี

ครุภัณฑ์สนาม	4	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	4	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง
กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจาก
การกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อม
ราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์
โดยประมาณตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และ
อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2562 คูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่า
เสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561
เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงาน
การเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	3	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	15	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก
หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงาน
ยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับ
เรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่
ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

หมายเหตุ 18 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

ไม่มีรายการเปลี่ยนแปลง

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะยาว

เป็นเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนและเงินประกันสัญญา

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

เป็นภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ ตามสัญญาเลขที่ CNTR00126/65 จำนวนเงิน 24,000 บาท

ภาระผูกพันกับรายจ่ายฝ่ายทุน สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง 32,800 บาท อุปกรณ์และอื่น ๆ 1,432,100 บาท

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญา 1,547,000 บาท

หมายเหตุ 21 การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทรายเปิดเผยนโยบายการบัญชี ของปี 2565

หมายเหตุ 22 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

หมายเหตุ 23 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทรายจัดทำรายละเอียดแสดงข้อมูลการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีก่อน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565



หมายเหตุ 24 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

หมายเหตุ 25 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

หมายเหตุ 26 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

หมายเหตุ 27 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

หมายเหตุ 28 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

หมายเหตุ 29 รายได้อื่น

รายได้ดอกเบียเงินฝากที่สถาบันการเงิน ตามรายละเอียดหมายเหตุประกอบงบ

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร เมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

หมายเหตุ 31 ค่าบำเหน็จบำนาญ

ค่าบำนาญ หมายถึง ค่าใช้จ่ายตอบแทนความชอบที่ได้รับราชการมาซึ่งจ่ายเป็นรายเดือน จนกว่าถึงแก่ความตายหรือหมดสิทธิ

เงินบำเหน็จ หมายถึง ค่าใช้จ่ายตอบแทนความชอบที่ได้รับราชการมาซึ่งจ่ายครั้งเดียว เป็นเงินก้อน

หมายเหตุ 32 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน ประกอบด้วย ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าช่วยเหลือบุตร ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจงานจ้าง พิจารณาผล การประกวดราคา ผู้ควบคุมงาน

หมายเหตุ 33 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ เช่น ค่าเลี้ยงรับรองและพิธีการ รายจ่ายที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่นๆ

หมายเหตุ 34 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของ ที่มีลักษณะโดยสภาพไม่คงทนถาวร หรือตามปกติมีอายุการใช้งานไม่ยืนนาน สิ้นเปลือง หมดไป หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น

หมายเหตุ 35 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค ประกอบด้วย ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ค่าบริการไปรษณีย์

หมายเหตุ 36 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

ไม่มีมีการเปลี่ยนแปลงในปีงบประมาณ 2565

หมายเหตุ 37 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคา คือ ค่าใช้จ่ายที่หักจากการเสื่อมลงของสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ได้เป็นระยะเวลานาน

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

เงินที่ได้รับการจัดสรรจากรัฐบาล เช่น เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

หมายเหตุ 39 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

เป็นค่าใช้จ่ายที่ได้รับการอุดหนุนจากรัฐบาล เช่น เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพคนพิการ เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ฯลฯ

หมายเหตุ 40 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากที่จัดเข้าเป็นต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

หมายเหตุ 41 การจัดประเภทรายการใหม่

เปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงินปี 2565

หมายเหตุ 42 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินสดในมือ	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	62,830,659.99	55,295,432.72
เงินฝากกระทรวงการคลัง	75,500.00	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	62,906,159.99	55,295,432.72

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	3,427,531.00	3,222,687.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,857,447.20)	(1,863,232.30)
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	1,570,083.80	1,359,454.70

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้การค้า

2565

2564

ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
		3,427,531.00	3,427,531.00
		3,222,687.00	3,222,687.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	366,307.32	318,303.28
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(223,088.69)	(225,685.52)
รวมลูกหนี้เงินโอน	143,218.63	92,617.76
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	143,218.63	92,617.76

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้เงินยืม	94,610.00	-
รายได้ค้างรับ	20,455.61	23,802.99
รวม	115,065.61	23,802.99
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	115,065.61	23,802.99
ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้		

ลูกหนี้เงินยืม	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	รวม
2565		94,610.00		94,610.00
2564				-

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	169,698.00	145,804.00
เงินให้กู้ยืม - อื่น	-	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	169,698.00	145,804.00
เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้		

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2565			169,698.00	169,698.00
2564			145,804.00	145,804.00

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินฝากประจำ	10,997,031.07	10,975,300.44
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	10,997,031.07	10,975,300.44

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
วัสดุคงคลัง	1,092,737.96	328,594.76
รวมวัสดุคงเหลือ	1,092,737.96	328,594.76

หมายเหตุ 11 สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	4,015.82
รวมสิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	4,015.82

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	169,698.00	186,726.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(169,698.00)	(145,804.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	40,922.00

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ที่ดิน	2,131,270.00	2,131,270.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	26,937,701.21	22,819,701.21
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(9,404,685.78)	(8,315,560.43)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	17,533,015.43	14,504,140.78
ครุภัณฑ์	8,221,900.00	7,333,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(4,259,310.00)	(2,923,591.72)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,962,590.00	4,409,908.28
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	23,626,875.43	21,045,319.06

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	60,656,933.48	43,298,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(20,682,548.23)	(15,711,274.15)
ถนน (สุทธิ)	39,974,385.25	27,587,125.85
สะพาน	3,817,259.00	3,667,259.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(2,375,120.22)	(2,190,359.01)
สะพาน (สุทธิ)	1,442,138.78	1,476,899.99
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	33,819,258.45	32,753,258.45
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(16,854,041.90)	(15,421,982.90)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	16,965,216.55	17,331,275.55
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	58,381,740.58	46,395,301.39

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	41,300.00	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	252,080.62	204,558.90
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	12,836.74	20,651.32
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	306,217.36	225,210.22

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	9,881.00	9,881.00
รายได้รอการรับรู้	-	63,777.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	9,881.00	73,658.00

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	74,836.61	71,285.87
เงินรับฝากอื่น	211,415.63	571,682.38
เงินประกันสัญญา	534,073.00	410,600.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	820,325.24	1,053,568.25

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 18 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	-	719,875.55
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	719,875.55

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,249,106.96	1,241,280.73
เงินประกันสัญญา	297,540.00	449,550.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,546,646.96	1,690,830.73

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ.....CNTR-00126/65..... และการจ้างเหมาบริการอื่น
เป็นจำนวนรวม.....24,000.....บาท (ปี 2564 เป็นจำนวนรวม.....-.....บาท)

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2565	2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	32,800.00	
อุปกรณ์ และอื่นๆ	1,452,100.00	
รวม	1,484,900.00	-

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	1,547,000.00	
รวม	1,547,000.00	-

หมายเหตุ 21 การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

-ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีของปี 2565 -

หมายเหตุ 23 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

-ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำรายงานละเอียดแสดงข้อมูลการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 -

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	122,681,440.56	100,111,142.39
เงินทุนสำรองเงินสะสม	21,628,790.89	18,820,093.88
รายได้สะสม	12,009,309.06	13,012,186.62
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>156,319,540.51</u>	<u>131,943,422.89</u>
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	-	-
รวม รายได้งบประมาณ	<u>-</u>	<u>-</u>
	60,769,225.00	48,295,188.00

หมายเหตุ 24 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	585,688.49	546,552.37
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	13,061,684.23	11,204,176.96
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,752,943.52	4,328,215.01
รายได้ภาษีสรรพสามิต	141,604.23	100,350.04
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,642,535.53	8,313,551.55
รวมรายได้ภาษี	<u>26,184,456.00</u>	<u>24,492,845.93</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	73,948.12	74,478.52
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	72,453.88	45,858.72
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,249,961.00	1,185,919.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	2,020.00	12,750.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>1,398,383.00</u>	<u>1,319,006.24</u>
ภาษีจัดสรรอื่นๆ		
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	611.10	1,164.00
รวมภาษีจัดสรรอื่นๆ	<u>611.10</u>	<u>1,164.00</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>27,583,450.10</u>	<u>25,813,016.17</u>

หมายเหตุ 25 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2,610,997.00	2,557,227.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>2,610,997.00</u>	<u>2,557,227.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 26 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	36,181,225.00	36,524,084.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	160,104.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	24,588,000.00	11,611,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	60,769,225.00	48,295,188.00

หมายเหตุ 27 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี	232,759.44	83,106.50
รายได้อากร	303,916.66	699,240.32
รายได้ค่าธรรมเนียม	121,185.50	41,265.00
รายได้ค่าปรับ	15,970.00	182,376.00
รายได้ใบอนุญาต	1,600.00	9,565.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	675,431.60	1,015,552.82

หมายเหตุ 28 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น	5,758.98	6,823.56
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	20,000.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	5,758.98	26,823.56
สังกัด	5,758.98	26,823.56

หมายเหตุ 29 รายได้อื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	152,296.61	185,992.29
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	21,837.52	46,839.90
รายได้อื่น	96,870.00	375,060.00
รวมรายได้อื่น	271,004.13	607,892.19

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	10,231,219.26	8,982,068.96
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,545,128.19	2,067,720.00
ค่าล่วงเวลา	-	103,740.00
เงินประจำตำแหน่ง	227,387.09	197,750.00
ค่าจ้าง	197,940.00	190,500.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	6,887,444.84	6,867,331.11
เงินค่าครองชีพ	350,310.10	387,408.44
ค่ารักษาพยาบาล	-	6,177.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	170,855.50	48,900.00
เงินวิทยฐานะ	159,600.00	126,000.00
เงินสมทบ กบท.	370,724.80	390,724.80
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	248,484.00	220,307.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	17,890.98	11,157.02
ค่าเช่าบ้าน	455,000.00	362,000.00
เงินเพิ่ม	343,180.00	193,008.71
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	21,205,164.76	20,154,793.04

หมายเหตุ 31 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
บำนาญ	185,275.20	185,275.20
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	185,275.20	185,275.20

หมายเหตุ 32 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	686,970.36	275,300.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	110,000.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	-	7,550.00
รวมค่าตอบแทน	796,970.36	282,850.00

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 33 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	216,706.00	96,180.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	128,892.75	59,144.28
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	6,550,689.83	2,456,693.63
ค่าจ้างเหมาบริการ	645,287.18	943,942.37
ค่าธรรมเนียม	-	20,540.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5,570.00	2,800.00
ค่าเช่า	83,944.65	60,016.56
ค่าประชาสัมพันธ์	169,223.50	43,291.00
ค่าใช้สอยอื่น	86,915.68	345,388.50
รวมค่าใช้สอย	7,887,229.59	4,027,996.34

หมายเหตุ 34 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	567,708.45	1,394,066.95
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	167,050.00	127,646.34
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	235,500.00	173,040.00
รวมค่าวัสดุ	970,258.45	1,694,753.29

หมายเหตุ 35 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	2,397,940.58	2,435,276.26
ค่าน้ำประปาและบาดาล	-	-
ค่าโทรศัพท์	4,074.56	4,665.92
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	105,813.04	113,226.96
ค่าบริการไปรษณีย์	36,043.00	49,265.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	2,543,871.18	2,602,434.14

หมายเหตุ 36 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	-	36,000.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	36,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	989,292.08	924,608.51
ครุภัณฑ์	1,136,562.61	1,078,433.87
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,047,728.63	6,993,385.74
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	9,173,583.32	8,996,428.12

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,401,981.02	1,568,856.89
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	19,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	5,421,981.02	1,587,856.89
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	5,421,981.02	1,587,856.89

หมายเหตุ 39 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	27,498.00	2,921.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	240,000.00	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	124,992.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	16,603,200.00	16,305,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,507,915.04	3,714,988.34
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	609,193.00	269,561.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	29,995.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	19,017,801.04	20,418,162.34
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	19,017,801.04	20,418,162.34

หมายเหตุ 40 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(8,381.93)	2,088,917.82
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	3.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	597,715.00	378,070.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	235,642.00	467,145.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	824,975.07	2,934,135.82

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 41 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภท
 และการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท)
			หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10,975,300.44	27,458.93	11,002,759.37
เงินลงทุนระยะสั้น		0.00	0.00
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	1,621,679.45	(1,621,679.45)	0.00
ลูกหนี้การค้า	0.00	1,359,454.70	1,359,454.70
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	92,617.76	92,617.76
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	23,802.99	23,802.99
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	0.00	145,804.00	145,804.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	328,594.76	(328,594.76)	0.00
วัสดุคงเหลือ	0.00	328,594.76	328,594.76
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	40,922.00	(40,922.00)	0.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	0.00	40,922.00	40,922.00
รวม	12,966,496.65	27,458.93	12,993,955.58



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 41 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	225,210.22	(225,210.22)	0.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	225,210.22	225,210.22
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	9,881.00	(9,881.00)	0.00
รายได้รอการรับรู้ระยะสั้น	63,777.00	(63,777.00)	0.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	73,658.00	73,658.00
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	719,875.55	(719,875.55)	0.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	0.00	719,875.55	719,875.55
รวม	1,018,743.77	0.00	1,018,743.77
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	100,111,142.39	(100,111,142.39)	0.00
เงินทุนสำรองเงินสะสม	18,820,093.88	(18,820,093.88)	0.00
รายได้สะสม	13,012,186.62	(13,012,186.62)	0.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	0.00	131,943,422.89	131,943,422.89
รวม	131,943,422.89	0.00	131,943,422.89

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 41 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	4,180,672.01	(4,180,672.01)	0.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	48,295,188.00	(48,295,188.00)	0.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	0.00	2,557,227.00	2,557,227.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	48,295,188.00	48,295,188.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	0.00	1,015,552.82	1,015,552.82
รายได้อื่น	0.00	607,892.19	607,892.19
รวม	52,475,860.01	0.00	52,475,860.01
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	4,328,682.68	(300,686.34)	4,027,996.34
ค่าวัสดุ	1,430,066.95	264,686.34	1,694,753.29
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	0.00	36,000.00	36,000.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	1,587,856.89	1,587,856.89
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22,006,019.23	(1,587,856.89)	20,418,162.34
รวม	27,764,768.86	0.00	27,764,768.86

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกทราย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 42 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

1. ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยเหตุการณ์ที่มีผลกระทบ หรือเหตุการณ์สำคัญที่เกิดขึ้นหลังวันที่ 30 กันยายน 2565 -
2. รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่.....

* ข้อ 2 ไม่ต้องใส่วันที่ในการส่งผู้ตรวจสอบบัญชีครั้งแรก จะใส่เมื่อผู้ตรวจสอบออกรายงานเล่มฟ้า (เป็นวันที่เดียวกับรายงานผู้สอบบัญชี (เล่มฟ้า))