



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
เรื่อง รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้นายงานของรัฐบาลนำส่ง รายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอื่นการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ขอประกาศรายงานผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน ประจำปี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด เพื่อเปิดเผยให้ประชาชน ทราบ ดังรายละเอียดเอกสารแนบท้าย

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายมาหะมะ ลาเต๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

อำเภอ รือเสาะ จังหวัด นราธิวาส

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
เลขที่รับ ๖๖ / ๒๕๖๖
วันที่ 29 มี.ค. 2566
เวลา 14.00 น.

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๕ นธ/ ๑๙๘

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส
เลขที่ ๔๒๔ ถนนไทรบุรี
ตำบลบ่อทราย อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ที่ นธ ๗๑๓๐๒/๕๓๑ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ที่ นธ ๗๑๓๐๒/๕๔๓ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๖
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ได้ตรวจสอบรายงาน
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดเสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

- ☒ เพื่อโปรดทราบ
☒ เพื่อโปรดพิจารณา
☒ เห็นควรดำเนินการ

- ผอ. กจิ. ทบ. จ. สงขลา

ทอ. น. ๖๖ / ๒๕๖๖ (นางสาวชนิยา จรรย์พงศ์)

ผอ. - ผอ. ทบ. ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ปฏิบัติราชการแทน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส 29 มี.ค. 2566

โทร. ๐ ๗๔๓๒ ๔๗๓๑-๕ ต่อ ๑๐๖-๑๐๘

โทรสาร ๐ ๗๔๓๒ ๑๗๒๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_nwt@oag.go.th

ขอแสดงความนับถือ

- ต.ต.ผ

29 มี.ค ๖๖

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
☒ ทราบ
☒ เห็นชอบและดำเนินการต่อไป
☒ อนุมัติ
☐



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐาน



การสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวชัชฌิยา จริยพงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา

(นางสาวนรินทร์ นวลขาว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

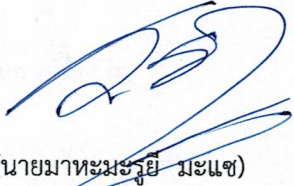
(หน่วย:บาท)

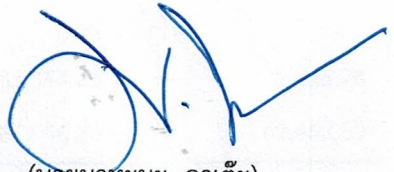
	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	30,087,382.10	24,933,956.95
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	51,749.46	62,486.94
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	1,343.44	1,072.94
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	960,000.00	960,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	2,000,000.00	440,819.59
วัสดุคงเหลือ	9	39,391.00	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	-	1,320.33
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		33,139,866.00	26,399,656.75
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	5,787,807.28	7,206,811.73
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	49,461,641.25	29,666,351.22
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		55,249,448.53	36,873,162.95
รวมสินทรัพย์		88,389,314.53	63,272,819.70
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	13	336.00	52,661.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	42,296.38	28,568.62
เงินรับฝากระยะสั้น	15	333,320.50	569,195.90
รวมหนี้สินหมุนเวียน		375,952.88	650,425.52
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	16	1,145,104.84	1,050,704.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,145,104.84	1,050,704.00
รวมหนี้สิน		1,521,057.72	1,701,129.52

๑๖

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	19	86,868,256.81	61,571,690.18
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>86,868,256.81</u>	<u>61,571,690.18</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>88,389,314.53</u>	<u>63,272,819.70</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			


(นางสาวนุรีฮา หะยืออาแว)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายมาหะมะรุยี่ มะแซ)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด


(นายมาหะมะ ลาเต๊ะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด



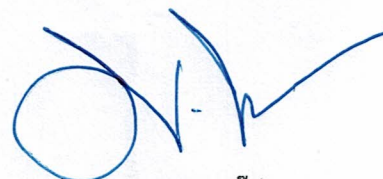
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)			
	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	20	20,362,394.45	18,651,950.34
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	21	58,607,601.00	19,601,463.45
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	22	69,694.16	206,661.86
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	23	0.03	-
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	24	53,344.63	826.28
รายได้อื่น	25	87,046.26	62,462.50
รวมรายได้		79,180,080.53	38,523,364.43
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	26	7,628,948.09	8,449,932.24
ค่าตอบแทน	27	1,574,670.00	677,950.00
ค่าใช้สอย	28	5,409,311.33	3,648,169.64
ค่าวัสดุ	29	1,713,729.40	1,093,417.11
ค่าสาธารณูปโภค	30	278,140.83	240,183.61
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	7,758,218.93	5,424,981.98
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	6,137,234.55	4,806,341.92
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	7,116,241.24	5,954,834.02
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	150,105.00	978,826.00
รวมค่าใช้จ่าย		37,766,599.37	31,274,636.52
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		41,413,481.16	7,248,727.91

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวนุรีธา หะยิอาแว)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายมาหะมะรุยี่ มะแซ)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด


(นายมาหะมะ ลาเต๊ะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

(MNR:acpm)

รายละเอียด/ค่าเช่า/ค่าเช่า

รวมสินทรัพย์

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวนุรธา หะยืออาแว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสมณะบุรี)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

(นายมาหะ ลาเต้)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการสาธารณะและกิจการมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 2 ตำบลโคกสะอาด อำเภอรือเสาะ จังหวัดนราธิวาส 96150
กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2546 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 38,017,100.00 บาทงบกลาง จำนวน 7,765,182.00 บาท งบบุคลากร จำนวน 12,855,643.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,037,615.00 บาท งบลงทุน จำนวน 3,801,660.00 บาท และงบอุดหนุน จำนวน 3,557,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 42,586,100.00 บาท) โดยแยกเป็น งบกลาง จำนวน 8,232,362.00 บาท งบบุคลากร จำนวน 10,011,770.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,612,908.00 บาท งบลงทุน จำนวน 9,508,060.00 บาท และงบอุดหนุน จำนวน 3,221,000.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย 1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านธรรมเจริญ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

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

๐๖

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระแสรายวันคลั่ง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าและค่าบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

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

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

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

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 21 พฤษภาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567

ดี

ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการ
จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	20	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า มีอายุการใช้งาน 20 ปี)		
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	7	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	7	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	7	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้

- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศของชื่อหน่วยงาน เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 21 พฤษภาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	7	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	40	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.14 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิตามระยะเวลา 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

๑๖

3.15 เงินประกันระยะสั้น

เงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายเงินคืนให้กับผู้ประกันตามระยะเวลา 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.16 เงินรับฝากระยะยาว

เงินรับฝากระยะยาว หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายคือให้แก่ผู้รับฝากตามเงื่อนไข หรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.17 เงินประกันระยะยาว

เงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน หน่วยงานจะต้องจ่ายเงินคืนให้กับผู้ประกันตามระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.18 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

๑๑

3.22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาฑูบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการทำเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

๑๑

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	29,646,562.51	24,933,956.95
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	440,819.59	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>30,087,382.10</u>	<u>24,933,956.95</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	177,437.41	173,019.89
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(125,687.95)	(110,532.95)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>51,749.46</u>	<u>62,486.94</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>51,749.46</u>	<u>62,486.94</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินยืมล่วงหน้า	-	173.76
ภาษีได้ค้างรับ	1,343.44	899.18
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>1,343.44</u>	<u>1,072.94</u>

อ.วิ

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	960,000.00	960,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>960,000.00</u>	<u>960,000.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2565			960,000.00	960,000.00
2564			960,000.00	960,000.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	2565	2564
เงินฝากประจำ	2,000,000.00	440,819.59
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>2,000,000.00</u>	<u>440,819.59</u>

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	2565	2564
วัสดุคงคลัง	39,391.00	-
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>39,391.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	1,320.33
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>-</u>	<u>1,320.33</u>

com

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,114,068.49	5,775,000.00
หักค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,767,628.48)	(689,307.53)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>4,346,440.01</u>	<u>5,085,692.47</u>
ครุภัณฑ์	3,789,206.30	3,363,650.00
หักค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,347,839.03)	(1,242,530.74)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>1,441,367.27</u>	<u>2,121,119.26</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u><u>5,787,807.28</u></u>	<u><u>7,206,811.73</u></u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	64,162,700.00	32,762,700.00
หักค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(17,517,859.57)	(9,478,852.73)
ถนน (สุทธิ)	<u>46,644,840.43</u>	<u>23,283,847.27</u>
สะพาน	559,000.00	559,000.00
หักค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(437,883.33)	(83,850.00)
สะพาน (สุทธิ)	<u>121,116.67</u>	<u>475,150.00</u>
อ่างเก็บน้ำ	2,200,000.00	2,200,000.00
หักค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(2,199,996.00)	(1,405,551.56)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	<u>4.00</u>	<u>794,448.44</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	8,455,160.00	7,983,160.00
หักค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(5,759,479.85)	(2,870,254.49)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>2,695,680.15</u>	<u>5,112,905.51</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>49,461,641.25</u></u>	<u><u>29,666,351.22</u></u>



หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	52,325.00
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	336.00	336.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>336.00</u>	<u>52,661.00</u>

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค้ำประกันรูปโฉดค้างจ่าย	-	17,289.44
ค้ำประกัน ที่จ่าย	24,296.38	11,279.18
ค้ำจ่ายค้างจ่ายอื่น	18,000.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>42,296.38</u>	<u>28,568.62</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	38,570.50	36,110.90
เงินประกันสัญญา	294,750.00	533,085.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>333,320.50</u>	<u>569,195.90</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	980,269.84	980,169.00
เงินประกันสัญญา	164,835.00	70,535.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,145,104.84</u>	<u>1,050,704.00</u>

หมวดหมู่ 17 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการยามรักษาความปลอดภัย ปีงบประมาณ 2565

เป็นจำนวนเงินรวม 90,000.00 บาท และปีงบประมาณ 2564 เป็นจำนวนเงินรวม 372,300.00 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	20,370,000.00	29,972,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ		
รวม	<u>20,370,000.00</u>	<u>29,972,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์ มีดังนี้

- | | |
|--|--------------|
| (1) โครงการเสริมผิวแอสฟัลติก สายบาโงปะเต ถึงไอร์จ็อนะ หมู่ที่ 1 ช่วงที่ 1 | 9,986,000.00 |
| (2) โครงการเสริมผิวแอสฟัลติก สายบาโงปะเต ถึงไอร์จ็อนะ หมู่ที่ 1 ช่วงที่ 1 จาก กม.ที่ 0+00 ถึง กม. ที่ 3+300 บ้านบาโงปะเต หมู่ที่ 1 | 9,986,000.00 |
| (3) โครงการก่อสร้างรั้วสาธารณะ บ้านไอร์กลูแป หมู่ที่ 2 | 398,000.00 |

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จนถึงปี 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

เป็นไปตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	755,036.08	428,849.94
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี		
เกิน 5 ปี		
รวม	<u>755,036.08</u>	<u>428,849.94</u>

ภาระผูกพันข้างต้น ประกอบด้วย

- | | | |
|---|------------|---|
| (1) อาหารเสริม (นม) | 5,036.08 | ใบสั่งซื้อเลขที่ 155/2565 ลว 20 ก.ย. 65 |
| (2) โครงการจัดทำแผนที่ภาษีและทำเบียนทรัพย์สิน | 750,000.00 | สัญญาเลขที่ 17/2565 ลว 29 ก.ย. 65 |



หมายเหตุ 18 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปีงบประมาณ 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลผดุงมาตรพบว่า

มีการยกยอดบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ถูกต้อง รวมเป็นเงิน 11,312,000.00 บาท ผลกระทบของรายการดังกล่าวทำให้ปีงบประมาณ 2565 บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) และบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าใช้แสดงยอดสูงไปเป็นเงิน 2,272,210.44 บาท และองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดได้ปรับปรุงรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยกมาต้นปี 2565 จำนวนเงิน 2,272,210.44 บาท ไว้ด้วยแล้ว

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	69,632,705.57	50,222,059.94
เงินทุนสำรองเงินสะสม	16,863,177.71	11,002,042.30
รายได้สะสม	372,373.53	347,587.94
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>86,868,256.81</u>	<u>61,571,690.18</u>

อิน

หมายเหตุ 20 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษียรถยนต์	320,109.23	209,282.39
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,963,214.44	10,193,378.37
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,962,784.77	2,697,746.74
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	19,041.43	27,677.26
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,989,820.27	5,389,170.22
รวมรายได้ภาษี	20,254,970.14	18,517,254.98
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	55,889.96	58,306.43
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	47,266.35	29,691.93
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมาย	3,258.00	46,697.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	106,414.31	134,695.36
ภาษีจัดสรรอื่นๆ		
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	1,010.00	-
รวมภาษีจัดสรรอื่นๆ	1,010.00	-
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	20,362,394.45	18,651,950.34

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	19,445,601.00	19,466,559.45
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	134,904.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	39,102,000.00	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	60,000.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	58,607,601.00	19,601,463.45

Corr

หมายเหตุ 22 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ภาษี	23,936.80	43,027.86
รายได้ค่าธรรมเนียม	31,807.00	978.00
รายได้ค่าปรับ	13,666.68	162,636.00
รายได้ใบอนุญาต	283.68	20.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>69,694.16</u>	<u>206,661.86</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	0.03	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>0.03</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	1,019.63	826.28
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	52,325.00	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>53,344.63</u>	<u>826.28</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>53,344.63</u>	<u>826.28</u>



หมายเหตุ 25 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	65,004.84	53,712.50
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	10,491.42	-
รายได้อื่น	11,550.00	8,750.00
รวมรายได้อื่น	<u>87,046.26</u>	<u>62,462.50</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	1,898,840.00	1,795,599.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,208,970.00	2,141,520.00
ค่าล่วงเวลา	6,720.00	840.00
เงินประจำตำแหน่ง	49,000.00	51,500.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,912,015.00	2,876,210.00
เงินค่าครองชีพ	182,465.00	173,650.00
โบนัส	-	78,168.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	12,685.00	12,150.00
เงินสมทบ กบข.	-	369,322.00
เงินสมทบ กบต.	350,342.00	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	110,387.00	89,969.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	7,494.09	5,844.24
ค่าเช่าบ้าน	117,500.00	98,500.00
เงินเพิ่ม	16,280.00	16,660.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	756,250.00	740,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>7,628,948.09</u>	<u>8,449,932.24</u>

๑๖

หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	1,562,070.00	677,950.00
ค่าตอบแทนอื่น	12,600.00	-
รวมค่าตอบแทน	<u>1,574,670.00</u>	<u>677,950.00</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	633,300.00	689,650.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	236,182.00	192,930.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,298,995.27	956,288.64
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,388,330.06	1,236,485.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	-	6,000.00
ค่าเช่า	-	5,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	561,182.00	284,851.00
ค่าใช้สอยอื่น	1,291,322.00	276,965.00
รวมค่าใช้สอย	<u>5,409,311.33</u>	<u>3,648,169.64</u>

หมายเหตุ 29 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,298,392.00	800,605.46
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	230,537.40	198,511.65
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	184,800.00	94,300.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,713,729.40</u>	<u>1,093,417.11</u>



หมายเหตุ 30 ค่าสาธารณูปโภค

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	164,652.43	127,462.09
ค่าโทรศัพท์	6,955.00	6,420.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	88,946.40	90,417.52
ค่าบริการไปรษณีย์	17,587.00	15,884.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>278,140.83</u>	<u>240,183.61</u>

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	341,041.78	298,107.53
ครุภัณฑ์	730,590.16	647,312.39
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,686,586.99	4,479,562.06
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>7,758,218.93</u>	<u>5,424,981.98</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,572,731.30	4,777,341.92
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น	29,000.00	29,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	535,503.25	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>6,137,234.55</u>	<u>4,806,341.92</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>6,137,234.55</u>	<u>4,806,341.92</u>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	1,317,431.00	53,545.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	133,390.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,601,900.00	5,559,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	150,895.24	108,180.02
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	39,600.00	35,319.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	6,415.00	48,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	16,800.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>7,116,241.24</u>	<u>5,954,834.02</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>7,116,241.24</u></u>	<u><u>5,954,834.02</u></u>

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	15,155.00	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	588,826.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	134,950.00	390,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>150,105.00</u></u>	<u><u>978,826.00</u></u>



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	1,023,386.12	(1,023,386.12)	-
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	173.76	(173.76)	-
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	62,486.94	62,486.94
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	1,072.94	1,072.94
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	960,000.00	960,000.00
รวม	1,023,559.88	-	1,023,559.88
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	28,568.62	(28,568.62)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	28,568.62	28,568.62
รายได้รับล่วงหน้า	52,325.00	(52,325.00)	-
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	336.00	(336.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	52,661.00	52,661.00
เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น	569,195.90	(569,195.90)	-
เงินรับฝากระยะสั้น		569,195.90	569,195.90
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว	1,050,704.00	(1,050,704.00)	-
เงินรับฝากระยะยาว		1,050,704.00	1,050,704.00

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	50,222,059.94	(50,222,059.94)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,002,042.30	(11,002,042.30)	-
รายได้สะสม	347,587.94	(347,587.94)	-
รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม	-	61,571,690.18	61,571,690.18
รวม	63,272,819.70	-	63,272,819.70
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	269,124.36	(269,124.36)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18,651,950.34	(18,651,950.34)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19,601,463.45	(19,601,463.45)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	18,651,950.34	18,651,950.34
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	19,601,463.45	19,601,463.45
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	206,661.86	206,661.86
รายได้อื่น	-	62,462.50	62,462.50
รวม	38,522,538.15	-	38,522,538.15
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	3,940,981.29	(292,811.65)	3,648,169.64
ค่าวัสดุ	800,605.46	292,811.65	1,093,417.11
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	4,806,341.92	4,806,341.92
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	10,761,175.94	(4,806,341.92)	5,954,834.02
รวม	15,502,762.69	-	15,502,762.69

๐๙