

อบต.โคกสี

☐ สำนักปลัด

☒ กองคลัง

☐ กองช่าง

☐ กองการศึกษา

☐ กองสาธารณสุข

ที่ ๓๗ ๐๐๕๗.๑ ขก/๓๔๘

อบต.โคกสี

เลขที่รับ ๕๖๗

วันที่ 11 มิ.ย. ๖5

เวลา

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น

ถนนมิตรภาพ ตำบลศิลา อำเภอเมืองขอนแก่น

ส่วนการคลัง อบต.โคกสี

จังหวัดขอนแก่น ๔๐๐๐๐40

วันที่ 12 มิ.ย. ๖5

๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ที่ ขก ๗๑๗๐๒/๙๗๘ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

กนก งามพริ้ง

(นายชูชาติ วงษ์พันธ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

นางละออง สีทาใส
ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายอ.อบต.โคกสี

☒ เพื่อโปรดทราบ

☐ เพื่อโปรดทราบ

☐ เพื่อโปรดทราบ

☒ เห็นด้วยแล้วส่ง (แนบมา)

☐ ทราบดำเนินการ.....

ลงชื่อ.....

กลุ่มตรวจสอบการเงิน

โทร. ๐ ๔๓๒๓ ๖๒๒๔ ต่อ ๑๐๘

โทรสาร ๐ ๔๓๒๓ ๗๓๓๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ khk@oag.go.th

นางสาวพราวรสสร รตนพรภาพพิทักษ์
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

(นายธนาศักดิ์ ร้อยพา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกสี

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสมและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้นและได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กนกวิ วัฒนพงศ์

(นายชูชาติ วงษ์พันธ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น

สม ใส

(นางสาวเมตตา รัตนมาลากร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 15 มีนาคม 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

สินทรัพย์

หมายเหตุ

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	50,605,541.89
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,371,190.60
เงินลงทุนระยะสั้น	8	10,682,711.40
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	118,043.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,462.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		62,778,949.39

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	20,000.00
เงินลงทุนระยะยาว	12	9,217,295.99
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	10,602,873.19
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	12,053,767.18
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	15	2,001,804.50
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		33,895,740.86

รวมสินทรัพย์

96,674,690.25

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ)

(นางละออง สีทาโส)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)

(นางสาวพราวภัสสร รัตนพรอาภาพัทธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

(ลงชื่อ)

(นางสาวพราวภัสสร รัตนพรอาภาพัทธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้	16	126,560.95
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17	38,282.59
รายได้รับล่วงหน้า	18	24,180.00
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	19	15,000.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	20	300,533.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		504,556.54

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	21	3,809,991.40
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,809,991.40

รวมหนี้สิน

4,314,547.94

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	63,262,393.47
เงินทุนสำรองเงินสะสม	25,952,414.28
รายได้สะสม	3,145,334.56
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	92,360,142.31

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

96,674,690.25

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ).....

(นางละออ สีทาโส)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นางสาวพรวิมล รัตนพรอภาพัทธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

(ลงชื่อ).....

(นางสาวพรวิมล รัตนพรอภาพัทธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

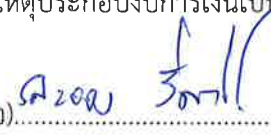
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	23	2,116,429.78
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	24	26,869,801.21
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	25	27,216,621.55
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	26	68,807.78
รวมรายได้		56,271,660.32
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	17,932,473.00
ค่าตอบแทน	28	117,020.00
ค่าใช้สอย	29	1,931,623.90
ค่าวัสดุ	30	341,382.50
ค่าสาธารณูปโภค	31	632,164.36
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	32	1,152,953.26
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและ	33	18,796,446.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	287,574.00
รวมค่าใช้จ่าย		41,191,637.34
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		15,080,022.98
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		15,080,022.98

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ) 

(นางละออง สีทาโส)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) 

(นางสาวพรวาทัสสร รัตนพรอาภาพัทธ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

(ลงชื่อ) 

(นางสาวพรวาทัสสร รัตนพรอาภาพัทธ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์	(หน่วย : บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	33,015,320.56	22,704,821.45	-	55,720,142.01	
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	15,153,954.64	969,213.00	836,011.13	16,959,178.77	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง	48,169,275.20	23,674,034.45	836,011.13	72,679,320.78	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564					
การรับเงินสดเป็นส่วนของทุน	79,357.24	-	-	79,357.24	
การจ่ายจากส่วนของทุน	(1,200.00)	-	-	(1,200.00)	
ปรับปรุงระหว่างปี	2,196,144.04	16,235.65	2,310,261.62	4,522,641.31	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	12,818,816.99	2,262,144.18	(938.19)	15,080,022.98	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	63,262,393.47	25,952,414.28	3,145,334.56	92,360,142.31	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

2100w 3mk
(นางละออง สีทาโส)

ผู้อำนวยการกองคลัง

2100w 3mk
(นางสาวพรวิมล สรร รตนพรอาภาพัทธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

2100w 3mk
(นางสาวพรวิมล สรร รตนพรอาภาพัทธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณสุข ปลอดภัย สาธารณูปการ และการผังเมือง ด้านการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพของประชาชน ด้านการสาธารณสุขและการพัฒนาคุณภาพชีวิต ด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม การท่องเที่ยวและกีฬา ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านความมั่นคงปลอดภัย การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย และด้านการบริหารจัดการและการเมืองการปกครอง โดยได้กำหนดวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่สอดคล้อง กับนโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนากลุ่มจังหวัด โดยผ่านกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสีตั้งอยู่ที่บ้านโคกสี หมู่ที่ 1 ตำบลโคกสี อำเภอมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น 40000 มีเนื้อที่ทั้งหมดประมาณ 44 ตารางกิโลเมตร มีหมู่บ้านทั้งหมด จำนวน 14 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น 9,087 คน แยกเป็นชาย 4,450 คน หญิง 4,637 คน

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ได้แก่

1. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562
2. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ 2) พ.ศ.2549

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 52,000,000.-บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 52,000,000.-บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 18,103,028.-บาท งบดำเนินงาน จำนวน 9,449,460.-บาท งบลงทุน จำนวน 5,506,800.-บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,370,000.-บาท และงบกลาง จำนวน 15,570,712.-บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตำบลโคกสี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของ แต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนดการจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับเนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

ในปิงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง 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

ในปิงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมี การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายการทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	7,873,039.51	7,873,039.51
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	114,060.00	114,060.00
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)	-	1,674,648.13	1,674,648.13
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	6,360,220.00	(6,360,220.00)	-
รายการจ่ายผิดส่งไปสำคัญ	101,200.00	(101,200.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	33,015,320.56	15,153,954.64	48,169,275.20
ทุนสำรองเงินสะสม	22,704,821.45	969,213.00	23,674,034.45

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลโคกสี

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	836,554.73	836,554.73
หนี้สิน	-	543.60	543.60
ส่วนของทุน	-	836,011.13	836,011.13

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วยเงินสดในมือ เช็ค ดราฟท์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

-ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

-ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

-รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

-ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

-ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความเสี่ยงคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ที่มีการจ่ายเงินค่างบเกี่ยวปีงบประมาณถัดไป และได้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืนเป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงาน

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี แสดงรายการอาคาร และอุปกรณ์ ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี รับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นต้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาค่าบ้านที่กเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	15-40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-15 ปี
สิ่งก่อสร้าง	15-25 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5-10 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5-10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5-10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5-10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5-10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5-10 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5-10 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	5-10 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	5-10 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5-10 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี แสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาค่าบ้านที่กค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 - 20 ปี
ถนนลาดยาง	10 - 20 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 - 50 ปี
เขื่อนดิน	20 - 50 ปี
เขื่อนปูน	50 - 80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 - 80 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.10 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดินและอาคาร พร้อมทั้งส่วนควบของที่ดินหรืออาคาร) ที่กิจการมีไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี แสดงรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณที่ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ดังนี้

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-อาคาร	15-40 ปี
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-สิ่งปลูกสร้าง	15-40 ปี
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-อื่น	15-40 ปี

5.11 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ที่ได้มีการก่อหนี้ผูกพันในงวดบัญชีปัจจุบันและได้รับสินค้าและบริการแล้ว และได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้แล้วแต่เจ้าหนี้ยังมารับเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ และค่าโปรณีย์ ประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

5.13 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.14 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2560 ที่สามารถนำไปใช้ภายใต้วัตถุประสงค์เดิม ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.2/ว 1938 ลงวันที่ 26 กันยายน 2559 เรื่องแนวทางการใช้จ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2559 ที่เหลือจ่าย

5.15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์ หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่การเงินที่รับผิดชอบ ในการจ่ายเงินให้กับสหกรณ์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และเงินประกันสัญญาที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้รับจ้าง/ผู้ขาย เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาประกันตามสัญญา ที่ครบกำหนดจ่ายคืนในปีงบประมาณ พ.ศ.2565

5.16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝาก หมายถึง เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และเงินประกันสัญญาที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้รับจ้าง/ผู้ขาย เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาประกันตามสัญญา ที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ.2565

5.17 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี จัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.18 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลโคกสี เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบียเงินฝากที่สถาบันการเงิน รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.21 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น

5.22 ค่าใช้จ่ายด้านการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายด้านการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น

5.23 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.24 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย: บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	50,605,541.89
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	50,605,541.89
หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย: บาท)
ลูกหนี้เงินยืม	126,000.00
เงินให้กู้-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,130,772.00
รายได้ค้างรับ	111,142.27
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	3,000.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	276.33
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	1,371,190.60
หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย: บาท)
เงินฝากประจำ	10,682,711.40
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	10,682,711.40
หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย: บาท)
วัสดุคงคลัง	118,043.50
รวมสินค้าวัสดุคงคลัง	118,043.50
หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย: บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,462.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,462.00
หมายเหตุ 11 ลูกหนี้-ระยะยาว	(หน่วย: บาท)
เงินให้กู้- เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,150,772.00
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(1,130,772.00)
รวมลูกหนี้-ระยะยาว	20,000.00

หมายเหตุ 12 เงินลงทุนระยะยาว	(หน่วย: บาท)
เงินฝากประจำ	9,217,295.99
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>9,217,295.99</u>
หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย: บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,836,092.94
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	<u>(4,548,649.64)</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	7,287,443.30
ครุภัณฑ์	4,429,700.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	<u>(1,114,270.11)</u>
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,315,429.89
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(สุทธิ)	<u>10,602,873.19</u>
หมายเหตุ 14 สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย: บาท)
ถนน	12,505,871.86
หัก ค่าเสื่อมสะสม -ถนน	<u>(555,520.93)</u>
ถนน (สุทธิ)	11,950,350.93
สะพาน	111,300.00
หัก ค่าเสื่อมสะสม -สะพาน	<u>(7,883.75)</u>
สะพาน (สุทธิ)	103,416.25
รวมสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>12,053,767.18</u>
หมายเหตุ 15 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(หน่วย: บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3,294,007.52
หัก ค่าเสื่อมสะสม -อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	<u>(1,292,203.02)</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	2,001,804.50
รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)	<u>2,001,804.50</u>
หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย: บาท)
เจ้าหนี้การค้า	124,375.95
เจ้าหนี้อื่น	2,185.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>126,560.95</u>

หมายเหตุ 17 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย: บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	26,697.96
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	11,584.63
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>38,282.59</u>
หมายเหตุ 18 รายได้รับล่วงหน้า	(หน่วย: บาท)
รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	24,180.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u>24,180.00</u>
หมายเหตุ 19 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(หน่วย: บาท)
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	15,000.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>15,000.00</u>
หมายเหตุ 20 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น	(หน่วย: บาท)
เงินรับฝากอื่น	1,400.00
เงินมัดจำประกันสัญญา	299,133.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น	<u>300,533.00</u>
หมายเหตุ 21 เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว	(หน่วย: บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	3,394,741.40
เงินประกันสัญญา	415,250.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว	<u>3,809,991.40</u>
หมายเหตุ 22 ภาระผูกพัน	(หน่วย: บาท)
กัณเงินไม่ก่อหนี้(ปีปัจจุบัน)	5,536,465.00
กัณเงินก่อหนี้	510,000.00
รวมการกัณเงิน	<u>6,046,465.00</u>
รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)	5,770,522.99
รวมภาระผูกพัน	<u>11,816,987.99</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย: บาท)

รายได้ภาษี	222,712.99
รายได้ค่าธรรมเนียม	376,160.50
รายได้ค่าปรับ	78,184.00
รายได้ใบอนุญาต	39,159.00
รายได้จากค่าเช่า	603,810.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	492,312.91
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	83,158.00
รายได้อื่น	220,932.38
รวมรายได้จัดเก็บเอง	2,116,429.78

หมายเหตุ 24 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย: บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์	753,786.59
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,460,149.37
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,806,580.39
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	228,524.94
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,228,722.02
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	72,843.82
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	196,064.08
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	3,123,130.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	26,869,801.21

หมายเหตุ 25 รายได้ที่รัฐอุดหนุนให้

(หน่วย: บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	26,936,253.55
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	112,728.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	167,640.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	27,216,621.55

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย: บาท)

ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	6,007.78
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	62,800.00
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กร	68,807.78

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร
(หน่วย: บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	9,309,688.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,906,730.00
ค่าล่วงเวลา	328,620.00
เงินประจำตำแหน่ง	378,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,737,840.00
เงินค่าครองชีพ	115,440.00
โบนัส	879,201.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	95,500.00
เงินวิทยฐานะ	122,500.00
เงินสมทบ กบท.	540,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	87,016.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,338.00
ค่าเช่าบ้าน	427,600.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	17,932,473.00

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน
(หน่วย: บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	117,020.00
รวมค่าตอบแทน	117,020.00

หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย
(หน่วย: บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	146,170.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	14,920.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	281,593.07
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	349,990.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	862,278.83
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	23,140.00
ค่าเช่า	109,457.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	75,300.00
ค่าประชาสัมพันธ์	23,536.00
ค่าใช้สอยอื่น	45,239.00
รวมค่าใช้สอย	1,931,623.90

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ	(หน่วย: บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	311,597.50
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	29,785.00
รวมค่าวัสดุ	341,382.50

หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย: บาท)
ค่าไฟฟ้า	491,964.93
ค่าน้ำประปาและบาดาล	38,830.00
ค่าโทรศัพท์	3,985.70
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	62,540.73
ค่าบริการไปรษณีย์	34,843.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	632,164.36

หมายเหตุ 32 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย: บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	312,084.47
ครุภัณฑ์	360,842.61
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	397,675.99
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	82,350.19
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,152,953.26

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย: บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,718,277.90
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	169,790.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	13,675,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	414,440.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	31,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	212,290.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	18,241,598.70

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	554,847.62
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	554,847.62
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>18,796,446.32</u>

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย: บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	2,574.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>285,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>287,574.00</u>