



ประกาศ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

อาศัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก อำเภอบางแก้ว จังหวัดพัทลุง ได้รับรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุง ตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๖๔.๔ พท/๘๖ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ผลการตรวจสอบปรากฏว่า

☐ มีข้อสังเกต

☒ ไม่มีข้อสังเกต

จึงปิดประกาศรายงานให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๖

ลงชื่อ

(นายสุชาติ ชันจ้ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก



การตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก
อำเภอ บางแก้ว จังหวัด พัทลุง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

สำเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันจ้ง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบ งบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุด วันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

จำเป็นต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสุชาติ ชันจ้ง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็น ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผล ข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผล ของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง ของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับ เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ

สำเนาถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสุชาติ ชันงัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก



ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายดุสิต ศิริสวัสดิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุง

(นางยุวดี หนูในน้ำ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เจ้าหน้าถูกต้อง

(นายสุชาติ ชนัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสกล

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	41,801,204.25	40,099,532.18
ลูกหนี้การค้า	5	155,891.70	100,670.80
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	22,389.36	35,820.57
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	55,810.06	41,297.76
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	300,522.38	301,371.94
เงินลงทุนระยะสั้น	9	4,073,424.83	4,061,942.54
สินค้าคงเหลือ	10	4,500.00	39,250.00
วัสดุคงเหลือ	11	471,692.40	421,960.39
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	666.67	666.67
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		46,886,101.65	45,102,512.85
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	7,531,430.81	6,594,510.51
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	104,706,915.89	94,684,872.12
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		112,238,346.70	101,279,382.63
รวมสินทรัพย์		159,124,448.35	146,381,895.48
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	15	-	56,800.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	16	-	20,000.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	274,486.14	297,031.03
เงินรับฝากระยะสั้น	17	1,454,739.34	1,391,759.31
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18	274.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,729,499.48	1,765,590.34
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	19	271,712.57	70,250.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		271,712.57	70,250.00
รวมหนี้สิน		2,001,212.05	1,835,840.34

เจ้าหน้าถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันจ้ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

1

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

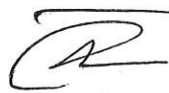
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	157,123,236.30	144,546,055.14
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		157,123,236.30	144,546,055.14
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		159,124,448.35	146,381,895.48

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางวันดี วัฒนรัตน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายวิเชษฐ์ สุวัฒน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายสุชาติ ชันง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

เจ้าหน้าถูกต้อง



(นายสุชาติ ชันง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	24,360,545.57	23,058,401.50
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	1,902,498.00	1,640,964.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	39,772,709.83	42,438,371.51
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	958,143.97	1,021,211.92
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	108.23	2,026.49
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	27	95,090.86	88,564.21
รายได้อื่น	28	521,076.65	253,468.57
รวมรายได้		67,610,173.11	68,503,008.20
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29	19,863,036.40	18,424,374.61
ค่าบำเหน็จบำนาญ	30	130,233.60	130,233.60
ค่าตอบแทน	31	262,880.00	510,753.40
ค่าใช้สอย	32	4,600,655.71	4,742,736.00
ค่าวัสดุ	33	1,129,516.59	1,112,687.29
ค่าสาธารณูปโภค	34	518,955.41	508,188.12
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	35	1,598,166.17	1,028,000.02
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	36	9,635,248.64	10,205,949.01
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	37	3,097,495.69	3,067,673.37
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	38	13,932,255.77	12,878,065.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	39	265,547.74	248,076.62
รวมค่าใช้จ่าย		55,033,991.72	52,856,737.04
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		12,576,181.39	15,646,271.16

สำเนาถูกต้อง

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายสุชาติ ชันจ้ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

(นางวันดี วัฒนรัตน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวิเชษฐ์ สุวัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสุชาติ ชันจ้ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				รวม สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	105,947,273.85	17,182,610.75	5,775,438.01	128,905,322.61	128,905,322.61
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	105,947,273.85	17,182,610.75	5,775,438.01	128,905,322.61	128,905,322.61
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	2,960.00	-	8,498.63	5,538.63	5,538.63
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	13,382,243.29	2,361,572.35	97,544.48	15,646,271.16	15,646,271.16
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	119,332,477.14	19,544,183.10	5,669,394.90	144,546,055.14	144,546,055.14
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	119,332,477.14	19,544,183.10	5,669,394.90	144,546,055.14	144,546,055.14
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	277.30	48.93	-	326.23	326.23
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566	119,332,199.84	19,544,134.17	5,669,394.90	144,545,728.91	144,545,728.91
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	1,326.00	-	-	1,326.00	1,326.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	10,717,587.14	1,891,338.91	32,744.66	12,576,181.39	12,576,181.39
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	130,051,112.98	21,435,473.08	5,636,650.24	157,123,236.30	157,123,236.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางวันดี วัฒนรัตน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวิเชษฐ์ สุวัฒน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น

(นายสุชาติ ชันงัง)
นายกองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น

สำเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันงัง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

ชื่อหน่วยงานมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบล ตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล และปฏิบัติงานตามกฎหมายนโยบาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก ตั้งอยู่ที่ 154 หมู่ที่ 5 ตำบลโคกสัก อำเภอบางแก้ว จังหวัดพัทลุง รหัสไปรษณีย์ 93140

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ 1. พ.ร.บ.สภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ.2562 2.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563 3.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2561 4.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 53,000,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 52,917,000.- บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,652,500.- บาท และงบประจำ จำนวน 49,347,500.- บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานการพาณิชย์

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย 1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยเนียง 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านลอน 3. ศูนย์อบรมเด็กก่อนเกณฑ์มีสียดล้าธารี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

สำเนาถูกต้อง :

(นายสุชาติ ชันจ้ง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี
รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันงัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 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 เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้ กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

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

3.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงาน ปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธี เข้าก่อนออกก่อน

สำเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันจ้ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

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 ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร

อาคารชั่วคราว/โรงเรือน

สิ่งก่อสร้าง

- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก

- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก

ครุภัณฑ์สำนักงาน

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง

30 ปี

10 ปี

20 ปี

10 ปี

6 ปี

18 ปี

นายสุชาติ ชนัง
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ

- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ

5 ปี

- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า

15 ปี

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่

5 ปี

ครุภัณฑ์การเกษตร

- เครื่องมือและอุปกรณ์

2 ปี

- เครื่องจักรกล

5 ปี

ครุภัณฑ์โรงงาน

- เครื่องมือและอุปกรณ์

2 ปี

- เครื่องจักรกล

5 ปี

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง

- เครื่องมือและอุปกรณ์

2 ปี

- เครื่องจักรกล

5 ปี

ครุภัณฑ์สำรวจ

5 ปี

ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์

5 ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

5 ปี

ครุภัณฑ์การศึกษา

2 ปี

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว

2 ปี

ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ

3 ปี

ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์

3 ปี

ครุภัณฑ์อาวุธ

8 ปี

ครุภัณฑ์สนาม

2 ปี

ครุภัณฑ์อื่น

2 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต

ราคาถูกต่อ

15 ปี

ถนนลาดยาง

5 ปี

สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก

30 ปี

เขื่อนดิน

20 ปี

(นายสุชาติ ชนัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

เชื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	4 - 20	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง		

3.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 2 ปี

3.13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.14 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.15 รายได้จากเงินงบประมาณ (เฉพาะหน่วยรับงบตรง)

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตรงของหน่วยงาน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินจากคลัง

(2) กรณีที่เบิกหักผลส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงานโดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

3.16 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงานตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.17 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

สำเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันจ้ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

3.18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.20 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมิชอบจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

สำเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชนัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ฝากสถาบันการเงิน	33,295,839.07	31,539,078.20
ฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	8,505,365.18	8,459,953.98
ฝากกระทรวงการคลัง	-	100,500.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>41,801,204.25</u>	<u>40,099,532.18</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
หนี้ค่าสินค้าและบริการ	213,730.00	156,191.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(57,838.30)	(55,520.20)
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>155,891.70</u>	<u>100,670.80</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

			(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้การค้า	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	51,811.00	161,919.00	213,730.00
2565	42,086.00	114,105.00	156,191.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	163,478.21	194,686.37
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(141,088.85)	(158,865.80)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>22,389.36</u>	<u>35,820.57</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>22,389.36</u>	<u>35,820.57</u>

จําเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันจ้ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ค้างรับ	55,810.06	41,297.76
รวม	55,810.06	41,297.76
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	55,810.06	41,297.76

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	300,522.38	301,371.94
รวม	300,522.38	301,371.94
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	300,522.38	301,371.94

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
เงินให้กู้ระยะสั้น	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	300,522.38	300,522.38
2565	304,913.26	304,913.26

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	4,073,424.83	4,061,942.54
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	4,073,424.83	4,061,942.54

หมายเหตุ 10 สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัตถุดิบ	4,500.00	39,250.00
รวมสินค้าคงเหลือ	4,500.00	39,250.00

สำเนาถูกต้อง :

(นายสุชาติ ชนัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

หมายเหตุ 11 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัสดุคงคลัง	471,692.40	421,960.39
รวมวัสดุคงเหลือ	471,692.40	421,960.39

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	666.67	666.67
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	666.67	666.67

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ที่ดิน	1,205,184.00	1,205,184.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	7,186,596.00	7,173,981.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	- 2,780,186.03	- 2,519,668.17
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	4,406,409.97	4,654,312.83
ครุภัณฑ์	3,132,490.00	1,736,290.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	- 1,212,653.16	- 1,001,276.32
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,919,836.84	735,013.68
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	7,531,430.81	6,594,510.51

สำเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันจ้ง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

หมายเหตุ 14 สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	144,364,347.66	131,534,347.66
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	- 58,666,368.03	- 51,181,516.78
ถนน (สุทธิ)	85,697,979.63	80,352,830.88
สะพาน	1,365,232.00	1,365,232.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	- 506,364.87	- 460,857.13
สะพาน (สุทธิ)	858,867.13	904,374.87
เขื่อน	5,842,331.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	- 73,629.38	-
เขื่อน (สุทธิ)	5,768,701.62	-
อ่างเก็บน้ำ	680,700.00	680,700.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	- 441,431.67	- 418,741.67
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	239,268.33	261,958.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	34,109,646.51	33,713,646.51
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	- 21,967,547.33	- 20,547,938.47
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	12,142,099.18	13,165,708.04
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	104,706,915.89	94,684,872.12

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เจ้าหนี้การค้า	-	56,800.00
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	131,160.46	124,308.87
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	28,045.70	10,713.32
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	115,279.98	162,008.84
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	274,486.14	353,831.03

สำเนาถูกต้อง

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	20,000.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	20,000.00

(นายสุชาติ ชันจ้ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,339,966.34	1,339,966.34
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	-	4,302.37
เงินรับฝากอื่น	40,293.00	4,760.60
เงินประกันสัญญา	74,480.00	42,730.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>1,454,739.34</u>	<u>1,391,759.31</u>

หมายเหตุ 18 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรอตตรวจสอบ	274.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>274.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	3,562.57	-
เงินประกันสัญญา	268,150.00	70,250.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>271,712.57</u>	<u>70,250.00</u>

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	5,918,000.00	10,901,000.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ		20,000.00
รวม	<u>5,918,000.00</u>	<u>10,921,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

สำเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันจ้ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2566 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	30,529.59	316,676.56
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี		
เกิน 5 ปี		
รวม	30,529.59	316,676.56

หมายเหตุ 21 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสะสม	130,051,112.98	119,332,477.14
เงินทุนสำรองเงินสะสม	21,435,473.08	19,544,183.10
รายได้สะสม	5,636,650.24	5,669,394.90
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	157,123,236.30	144,546,055.14

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	514,936.23	507,969.98
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,841,825.06	11,690,380.35
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,488,607.52	3,444,964.95
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	93,781.02	102,601.74
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,627,035.98	5,539,526.80
รวมรายได้ภาษี	21,566,185.81	21,285,443.82
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	30,010.00	28,500.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	53,801.07	53,568.82
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	67,758.69	52,492.86
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,640,760.00	1,636,866.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	2,030.00	1,530.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	2,794,359.76	1,772,957.68
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	24,360,545.57	23,058,401.50

สำเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันจ้ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,902,498.00	1,640,964.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,902,498.00	1,640,964.00

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	25,729,591.00	24,668,963.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	7,990,000.00	13,149,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	160,787.83	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	5,892,331.00	4,620,408.51
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	39,772,709.83	42,438,371.51

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี	552,417.25	628,377.68
รายได้อากร	370,416.66	303,916.66
รายได้ค่าธรรมเนียม	27,096.56	60,232.77
รายได้ค่าปรับ	-	25,744.81
รายได้ใบอนุญาต	8,213.50	2,940.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	958,143.97	1,021,211.92

หมายเหตุ 26 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	108.23	2,026.49
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	108.23	2,026.49

สำเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันจ้ง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

หมายเหตุ 27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	14,350.86	11,834.21
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	80,740.00	76,730.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	95,090.86	88,564.21
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	95,090.86	88,564.21

หมายเหตุ 28 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	211,505.90	136,843.13
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	16,851.23	15,510.44
รายได้อื่น	292,719.52	101,115.00
รวมรายได้อื่น	521,076.65	253,468.57

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	10,195,540.00	9,791,998.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,055,960.00	1,600,766.00
เงินประจำตำแหน่ง	308,000.00	294,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5,232,213.00	4,698,930.00
เงินค่าครองชีพ	483,456.00	435,180.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	187,230.00	155,415.00
เงินวิทยฐานะ	346,052.00	370,300.00
เงินสมทบ กบท.	285,270.40	301,595.40
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	233,375.00	183,195.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,200.00	13,429.96
ค่าเช่าบ้าน	368,500.00	443,325.25
เงินเพิ่ม	162,240.00	136,240.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	19,863,036.40	18,424,374.61

สำเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันจ้ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก



หมายเหตุ 30 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
บำนาญ	130,233.60	130,233.60
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	130,233.60	130,233.60

หมายเหตุ 31 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	262,880.00	510,753.40
รวมค่าตอบแทน	262,880.00	510,753.40

หมายเหตุ 32 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	226,356.00	377,588.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	222,065.56	123,411.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,942,129.00	3,298,042.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	617,647.15	542,361.00
ค่าธรรมเนียม	35,740.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	7,275.00	7,578.00
ค่าเช่า	85,600.00	69,200.00
ค่าประชาสัมพันธ์	190,636.00	175,284.00
ค่าใช้สอยอื่น	273,207.00	149,272.00
รวมค่าใช้สอย	4,600,655.71	4,742,736.00

หมายเหตุ 33 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	864,582.99	850,416.79
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	167,933.60	109,110.50
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	97,000.00	153,160.00
รวมค่าวัสดุ	1,129,516.59	1,112,687.29

สำเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันงัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสีก

(ลายเซ็น)

หมายเหตุ 34 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	373,147.17	383,822.93
ค่าโทรศัพท์	6,598.69	6,439.26
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	78,420.30	71,959.93
ค่าบริการไปรษณีย์	60,789.25	45,966.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	518,955.41	508,188.12

หมายเหตุ 35 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,598,166.17	1,028,000.02
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,598,166.17	1,028,000.02

หมายเหตุ 36 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	260,517.86	258,858.73
ครุภัณฑ์	328,443.55	309,173.93
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	9,046,287.23	9,637,916.35
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	9,635,248.64	10,205,949.01

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,872,862.65	2,885,404.96
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	28,000.00	2,670.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	2,900,862.65	2,888,074.96
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	196,633.04	179,598.41
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	196,633.04	179,598.41
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	3,097,495.69	3,067,673.37

สำเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันจ้ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

(ลายเซ็น)

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	372,029.00	84,208.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจเอกชน	50,300.00	-
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	60,000.00	20,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	299,805.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	11,593,900.00	11,085,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,246,579.50	974,352.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	427,679.44	365,280.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	19,680.00	48,920.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	56,000.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	13,826,167.94	12,878,065.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	106,087.83	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	106,087.83	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,932,255.77	12,878,065.00

หมายเหตุ 39 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	11,614.45	8,076.62
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	18,933.29	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	235,000.00	240,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	265,547.74	248,076.62

สำเนาถูกต้อง

(นายสุชาติ ชันจ้ง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก