



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

ที่ สน ๗๖๕๐๒/๒

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.รายงานรายรับจริงและรายจ่ายจริงตามงบประมาณรายจ่ายและงบทดลอง จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบที่อ้างถึง ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทำรายงานรายรับจริงและรายจ่ายจริงตามงบประมาณรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือนเสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบ ในฐานะหัวหน้าผู้บังคับบัญชา และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลส่งให้นายอำเภอ

บัดนี้ กองคลังได้จัดทำรายงานดังกล่าวประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นให้ทราบต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวเมทินี ธงไชย)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ความเห็นของปลัดอบต.....

(ลงชื่อ)

(นางพัสนันท์ สุวรรณเขต)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของปลัดอบต.....-นครราชสีมา

(ลงชื่อ)

(นายวิระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

-ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายเชาวลิต พรธีรเรือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

รายงานรับ - จ่ายเงิน

ปีงบประมาณ 2567 ประจำเดือน กันยายน

จำนวนเงินที่เกิดขึ้นจริง จนถึงปัจจุบัน (บาท)	รายการ	จำนวนเงินเดือนนี้ ที่เกิดขึ้นจริง (บาท)
30,599,898.24	ยอดยกมา	27,240,660.83
	รายรับ	
124,403.30	รายได้ภาษี	-
5,380.70	รายได้ค่าธรรมเนียม	107.20
28,457.50	รายได้ค่าปรับ	-
1,400.00	รายได้ใบอนุญาต	-
197,438.12	รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	4,228.71
104,391.47	รายได้อื่น	8,510.00
19,374,948.53	รายได้ภาษีจัดสรร	2,006,327.10
14,932,149.00	รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	808,800.00
34,768,568.62	รวม	2,827,973.01
357,532.00	ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	193,888.00
252,000.00	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-
8,374,366.48	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	54,620.00
6,939,118.32	เจ้าหนี้การค้า	771,044.19
27,767,567.99	เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	1,666,989.36
2,429,110.98	เงินรับฝากระยะสั้น	327,230.00
93,109.82	เงินรับฝากระยะยาว	-
12,274,440.68	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-
58,487,246.27	รวม	3,013,771.55
93,255,814.89	รวมรายรับ	5,841,744.56
	รายจ่าย	
11,032,165.33	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	860,126.93
237,780.00	ค่าบำเหน็จบำนาญ	19,815.00
289,356.00	ค่าตอบแทน	12,000.00
4,924,834.34	ค่าใช้จ่ายสอย	301,174.00
1,153,816.01	ค่าวัสดุ	401,022.00
381,495.51	ค่าสาธารณูปโภค	30,001.43
3,516,327.79	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	98,678.58
7,058,074.00	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	582,100.00
186,552.00	ค่าใช้จ่ายอื่น	-
2,114,098.12	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน	114,783.15
30,894,499.10	รวม	2,419,701.09
357,532.00	ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	186,256.00
124,000.00	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-
452,000.00	เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-
124,444.31	เงินลงทุนระยะยาว	-
10,250,018.76	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	244,781.00
4,815,217.48	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	-
6,939,118.32	เจ้าหนี้การค้า	808,894.19

รายงานรับ - จ่ายเงิน

ปีงบประมาณ 2567 ประจำเดือน กันยายน

จำนวนเงินที่เกิดขึ้นจริง จนถึงปัจจุบัน (บาท)	รายการ	จำนวนเงินเดือนนี้ ที่เกิดขึ้นจริง (บาท)
27,763,430.32	เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	1,671,350.88
2,468,525.98	เงินรับฝากระยะสั้น	337,595.00
12,253,099.63	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-
65,547,386.80	รวม	3,248,877.07
96,441,885.90	รวมรายจ่าย	5,668,578.16
(3,186,071.01)	รายรับสูงกว่า (ต่ำกว่า) รายจ่าย	173,166.40
27,413,827.23	ยอดยกไป	27,413,827.23

ไม่สามารถเทียบกับบัญชีแยกประเภทได้เนื่องจากเป็นไปตามการบันทึกบัญชีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

(ลงชื่อ).....

(นางพัสนันท์ สุวรรณเขต)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายวีระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....

(นายเขาวลิต พรรัตน์เรือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา
 รายรับจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หมายเหตุ 1)

ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี	รับจริง
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีป้าย	4401010103.001	26,195.00
รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	4401010104.001	98,208.30
รวม รายได้ภาษี		124,403.30
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตการขายสุรา	4401030103.001	688.70
รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บขนของสาธารณะหรือสิ่งปฏิกูล	4401030107.001	3,000.00
รายได้ค่าธรรมเนียมปิด โปรง ติดตั้งแผ่นประกาศหรือแผ่นปลิวเพื่อการโฆษณา	4401030110.001	210.00
รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์	4401030127.001	160.00
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	4401030199.001	1,322.00
รวม รายได้ค่าธรรมเนียม		5,380.70
รายได้ค่าปรับ		
รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา	4401040110.001	28,457.50
รวม รายได้ค่าปรับ		28,457.50
รายได้ใบอนุญาต		
รายได้ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	4401050103.001	1,400.00
รวม รายได้ใบอนุญาต		1,400.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล		
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4401070101.001	141,373.76
รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน	4401070102.001	56,064.36
รวม รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล		197,438.12
รายได้อื่น		
รายได้ค่าจำหน่ายเศษของ	4401100102.001	4,600.00
รายได้จากการบริจาค	4401100103.001	1.47
รายได้จากการขายครุภัณฑ์	4401100110.001	7,660.00
รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ	4401100199.001	92,130.00
รวม รายได้อื่น		104,391.47
รายได้ภาษีจัดสรร		
รายได้ภาษีรถยนต์	4402010101.001	706,614.75
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	4402010102.001	10,965,942.25
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4402010104.001	2,941,815.55
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	4402010105.001	25,551.44
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4402010106.001	3,993,653.15
รายได้จากภาคหลวงแร่	4402010110.001	30,001.44
รายได้จากภาคหลวงปิโตรเลียม	4402010111.001	38,190.95
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	4402010113.001	671,139.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4402010115.001	2,040.00
รวม รายได้ภาษีจัดสรร		19,374,948.53

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา
รายรับจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หมายเหตุ 1)

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รับจริง
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไป	4403010101.001	14,932,149.00
รวม รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		14,932,149.00
รวมทั้งสิ้น		34,768,568.62

ไม่สามารถเทียบกับบัญชีแยกประเภทได้เนื่องจากเป็นไปตามการบันทึกบัญชีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

(ลงชื่อ).....

(นางพัชชนันท์ สุวรรณเขต)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายวิระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....

(นายเชาวลิต พรธิ์นเรง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

องค์การบริหารส่วนตำบลโลกศิลา
 รายจ่ายจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หมายเหตุ 2)

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	จ่ายจริง
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		
เงินเดือน	5101010101.001	5,633,307.52
โบนัส	5101010102.001	959,528.00
เงินประจำตำแหน่ง	5101010103.001	168,000.00
ค่าล่วงเวลา	5101010108.001	10,440.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	5101010199.001	2,194,080.00
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010199.002	1,473,220.00
เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	5101010199.999	84,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	74,819.00
ค่าเช่าบ้าน	5101020108.001	192,000.00
เงินสมทบ กบท.	5101020199.001	134,578.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5101020199.002	1,436.88
เงินช่วยการศึกษาบุตร	5101030101.001	40,050.00
เงินค่าครองชีพ	5104040108.001	66,705.93
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร		11,032,165.33
ค่าบำเหน็จบำนาญ		
บำนาญปกติ	5101040102.001	237,780.00
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ		237,780.00
ค่าตอบแทน		
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	5104040102.001	286,316.00
ค่าตอบแทนอื่น	5104040199.001	3,040.00
รวม ค่าตอบแทน		289,356.00
ค่าใช้จ่ายสอย		
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม- ในประเทศ	5102010199.001	268,300.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม- ต่างประเทศ	5102020199.001	13,500.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม- บุคคลภายนอก	5102030199.001	169,925.00
ค่าเบี้ยเลี้ยง - ในประเทศ	5103010102.001	44,400.00
ค่าที่พัก - ในประเทศ	5103010103.001	125,600.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ	5103010199.001	112,319.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	5104010107.001	2,924,191.34
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112.001	979,951.00
ค่าจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ	5104010113.001	16,970.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5104030207.001	46,375.00
ค่ารับรองและพิธีการ	5104030208.001	117,200.00
ค่าประชาสัมพันธ์	5104030219.001	15,218.00
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	5104030299.001	90,885.00
รวม ค่าใช้จ่ายสอย		4,924,834.34
ค่าวัสดุ		
ค่าวัสดุทั่วไป	5104010104.001	834,840.51

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา
 รายงานจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หมายเหตุ 2)

ค่าเช่าเพลิง	5104010110.001	159,606.30
ค่าการกักขังมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	5104030206.001	159,369.20
รวม ค่าวัสดุ		1,153,816.01
ค่าสาธารณูปโภค		
ค่าไฟฟ้า	5104020101.001	254,511.50
ค่าโทรศัพท์	5104020105.001	5,544.21
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	5104020106.001	113,783.80
ค่าบริการไปรษณีย์	5104020107.001	7,656.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค		381,495.51
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5107010101.001	2,316,887.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	5107010103.001	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	5107020107.001	1,179,439.99
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		3,516,327.79
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5107010114.001	6,855,600.00
ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	5107010117.002	42,474.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	5107010199.001	160,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		7,058,074.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	5205010101.001	108,152.00
เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5212010199.002	75,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	5212010199.999	3,400.00
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น		186,552.00
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน		
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - จบทั่วไปโอนให้โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	5210010121.005	2,114,098.12
รวม ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน		2,114,098.12
รวมทั้งสิ้น		30,894,499.10

ไม่สามารถเทียบกับบัญชีแยกประเภทได้เนื่องจากเป็นไปตามการบันทึกบัญชีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

(ลงชื่อ).....

(นางพัชชนันท์ สุวรรณเขต)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายวีระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....

(นายเชาวลิต พรธีรเรือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2567

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสดในมือ	1101010101.001	1,611.00	-	49.00	1,660.00	-	-
เงินฝากกระทรวงการคลัง	1101020501.001	-	-	575,100.00	575,100.00	-	-
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (440-6-00774-1)	1101030101.001	-	-	3,090,547.65	3,090,547.65	-	-
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (9705000094)	1101030101.001	-	-	225,043.28	225,043.28	-	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (019-7-0245368-6)	1101030102.001	253,389.11	-	11,307.80	8,681.37	256,015.54	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (019702670654)	1101030102.001	586,777.86	-	9,989.19	-	596,767.05	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (019708004334)	1101030102.001	685,988.53	-	1,268.87	225,043.28	462,214.12	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (4400228363)	1101030102.001	16,827,798.07	-	2,240,085.30	1,854,663.33	17,213,220.04	-
เงินฝากประจำระยะสั้น ไม่เกิน 3 เดือน (309704056947)	1101030199.001	503,336.67	-	514.22	-	503,850.89	-
ลูกหนี้เงินยืม	1102010102.001	7,632.00	-	186,256.00	193,888.00	-	-
สัญญาเงินให้กู้ยืมที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1102030102.003	20,000.00	-	-	-	20,000.00	-
เงินฝากประจำระยะสั้น (300038501981)	1104010101.001	8,381,759.59	-	-	-	8,381,759.59	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1201030102.001	564,000.00	-	-	-	564,000.00	-
เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนตำบล	1203020199.006	124,444.31	-	-	-	124,444.31	-
ที่ดิน	1204010101.001	200,000.00	-	-	-	200,000.00	-
อาคารสำนักงาน	1205020101.001	2,028,000.00	-	-	-	2,028,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน	1205020103.001	-	916,437.50	-	-	-	916,437.50
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030101.001	8,522,800.00	-	-	-	8,522,800.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1205030103.001	-	2,332,843.88	-	-	-	2,332,843.88
ส่วนปรับปรุงอาคาร	1205030106.001	939,275.00	-	-	-	939,275.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลโลกศิลา

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2567

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าเสื่อมราคาสถาปัตยกรรมปรับปรุงอาคาร	1205030108.001	-	116,718.67	-	-	-	116,718.67
สิ่งปลูกสร้าง	1205040101.001	4,527,243.52	-	-	-	4,527,243.52	-
ค่าเสื่อมราคาสถาปัตยกรรมสิ่งปลูกสร้าง	1205040103.001	-	2,468,925.73	-	-	-	2,468,925.73
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1206010101.001	709,400.00	-	170,910.00	54,620.00	825,690.00	-
ค่าเสื่อมราคาสถาปัตยกรรมครุภัณฑ์สำนักงาน	1206010103.001	-	185,610.69	-	-	-	185,610.69
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	1206020101.001	1,829,100.00	-	-	-	1,829,100.00	-
ค่าเสื่อมราคาสถาปัตยกรรมยานพาหนะและขนส่ง	1206020103.001	-	209,008.15	-	-	-	209,008.15
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1206030101.001	135,600.00	-	-	-	135,600.00	-
ค่าเสื่อมราคาสถาปัตยกรรมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1206030103.001	-	29,982.13	-	-	-	29,982.13
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1206040101.001	107,800.00	-	-	-	107,800.00	-
ค่าเสื่อมราคาสถาปัตยกรรมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1206040103.001	-	44,018.25	-	-	-	44,018.25
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	1206070101.001	69,500.00	-	32,881.00	-	102,381.00	-
ค่าเสื่อมราคาสถาปัตยกรรมครุภัณฑ์ก่อสร้าง	1206070103.001	-	10,487.40	-	-	-	10,487.40
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	1206090101.001	58,500.00	-	-	-	58,500.00	-
ค่าเสื่อมราคาสถาปัตยกรรมครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	1206090103.001	-	58,499.00	-	-	-	58,499.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1206100101.001	392,000.00	-	24,000.00	-	416,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสถาปัตยกรรมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1206100103.001	-	144,994.41	-	-	-	144,994.41
ครุภัณฑ์การศึกษา	1206110101.001	56,500.00	-	-	-	56,500.00	-
ค่าเสื่อมราคาสถาปัตยกรรมครุภัณฑ์การศึกษา	1206110103.001	-	45,858.34	-	-	-	45,858.34
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	1206120101.001	21,100.00	-	16,990.00	-	38,090.00	-

ข้อมูล ณ วันที่ 30/9/2567

อ. เจริญศิลป์

จ. ลกลนกร

วันที่พิมพ์ : 1/10/2567 11:03

หน้า : 3/7

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2567

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	1206120103.001	-	18,919.00	-	-	-	18,919.00
ครุภัณฑ์อื่น	1206160101.001	119,600.00	-	-	-	119,600.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์อื่น	1206160103.001	-	76,743.36	-	-	-	76,743.36
ถนน	1208010101.001	27,099,600.00	-	-	-	27,099,600.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมถนน	1208010103.001	-	14,532,170.10	-	-	-	14,532,170.10
สะพาน	1208020101.001	539,700.00	-	-	-	539,700.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมสะพาน	1208020103.001	-	116,935.00	-	-	-	116,935.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1208050101.001	16,721,768.97	-	-	-	16,721,768.97	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1208050103.001	-	4,750,122.96	-	-	-	4,750,122.96
เจ้าหน้าที่การค้า - บคคภายนอก	2101010102.001	-	37,850.00	808,894.19	771,044.19	-	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2102040103.001	-	399.40	399.40	949.16	-	949.16
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 1	2102040104.001	-	7,533.00	7,533.00	7,533.00	-	7,533.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ	2102040105.001	-	14.88	14.88	-	-	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	2102040106.001	-	3,860.21	3,860.21	4,963.81	-	4,963.81
ใบสำคัญทางจ่ายอื่น	2102040110.001	-	6,000.00	1,659,543.39	1,653,543.39	-	-
เงินรับฝากประกันสังคม	2111020199.004	-	8,670.00	17,340.00	8,670.00	-	-
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น	2111020199.005	-	-	318,560.00	318,560.00	-	-
เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น รับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น(รับแจ้งปีงบฯ2567งานสวัสดิการสังคมและงานสังคมสงเคราะห์,สวัสดิการ,เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น)	2111020199.999	-	400.00	-	-	-	400.00
เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	2112010101.001	-	1,695.00	1,695.00	-	-	-

องค์การบริหารส่วนตำบลโลกศิลา

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2567

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว	2207020102.001	-	839,000.11	-	-	-	839,000.11
เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	2208010101.001	-	90,900.00	-	-	-	90,900.00
เงินสะสม	3102010101.001	-	61,704,981.12	-	-	-	61,704,981.12
รายได้ภาษีป้าย	4401010103.001	-	26,195.00	-	-	-	26,195.00
รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	4401010104.001	-	98,208.30	-	-	-	98,208.30
รายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตการขายสุรา	4401030103.001	-	630.50	-	58.20	-	688.70
รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บขนอจจาหรือสิ่งปฏิกูล	4401030107.001	-	3,000.00	-	-	-	3,000.00
รายได้ค่าธรรมเนียมปิด โปย ดัดตั้งแผ่นประกาศหรือแผ่นปลิวเพื่อการโฆษณา	4401030110.001	-	210.00	-	-	-	210.00
รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์	4401030127.001	-	160.00	-	-	-	160.00
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	4401030199.001	-	1,273.00	-	49.00	-	1,322.00
รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา	4401040110.001	-	28,457.50	-	-	-	28,457.50
รายได้ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	4401050103.001	-	1,400.00	-	-	-	1,400.00
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4401070101.001	-	104,643.51	-	4,228.71	-	108,872.22
รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน	4401070102.001	-	23,328.80	-	-	-	23,328.80
รายได้ค่าจำหน่ายเศษของ	4401100102.001	-	4,600.00	-	-	-	4,600.00
รายได้จากการบริจาค	4401100103.001	-	1.47	-	-	-	1.47
รายได้จากการขายทรัพย์สิน	4401100110.001	-	7,660.00	-	-	-	7,660.00
รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ	4401100199.001	-	83,620.00	-	8,510.00	-	92,130.00
รายได้ภาษีรถยนต์	4402010101.001	-	370,534.40	-	336,080.35	-	706,614.75
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	4402010102.001	-	10,037,324.14	-	928,618.11	-	10,965,942.25

ข้อมูล ณ วันที่ 30/9/2567

อ. เจริญศิลป์

จ. ลกลนกร

วันที่พิมพ์ : 1/10/2567 11:03

หน้า : 5/7

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2567

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้	4402010104.001	-	2,557,018.41	-	384,797.14	-	2,941,815.55
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	4402010105.001	-	25,551.44	-	-	-	25,551.44
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4402010106.001	-	3,685,689.02	-	307,964.13	-	3,993,653.15
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	4402010110.001	-	21,320.07	-	8,681.37	-	30,001.44
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	4402010111.001	-	38,190.95	-	-	-	38,190.95
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	4402010113.001	-	630,953.00	-	40,186.00	-	671,139.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4402010115.001	-	2,040.00	-	-	-	2,040.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไป	4403010101.001	-	14,123,349.00	-	808,800.00	-	14,932,149.00
เงินเดือน	5101010101.001	5,149,327.52	-	483,980.00	-	5,633,307.52	-
โบนัส	5101010102.001	959,528.00	-	-	-	959,528.00	-
เงินประจำตำแหน่ง	5101010103.001	154,000.00	-	14,000.00	-	168,000.00	-
ค่าล่วงเวลา	5101010108.001	10,440.00	-	-	-	10,440.00	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	5101010199.001	2,011,240.00	-	182,840.00	-	2,194,080.00	-
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010199.002	1,345,660.00	-	127,560.00	-	1,473,220.00	-
เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	5101010199.999	77,000.00	-	7,000.00	-	84,000.00	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	61,793.00	-	13,026.00	-	74,819.00	-
ค่าเช่าบ้าน	5101020108.001	170,000.00	-	22,000.00	-	192,000.00	-
เงินสมทบ กบท.	5101020199.001	134,578.00	-	-	-	134,578.00	-
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5101020199.002	1,436.88	-	-	-	1,436.88	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	5101030101.001	40,050.00	-	-	-	40,050.00	-

ข้อมูล ณ วันที่ 30/9/2567

อ. เจริญศิลป์

จ. สกลนคร

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2567

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
บ้านอุปถัมภ์	5101040102.001	217,965.00	-	19,815.00	-	237,780.00	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม- ในประเทศ	5102010199.001	187,300.00	-	81,000.00	-	268,300.00	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม- ต่างประเทศ	5102020199.001	-	-	13,500.00	-	13,500.00	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม- บุคคลภายนอก	5102030199.001	169,925.00	-	-	-	169,925.00	-
ค่าเบี้ยเลี้ยง - ในประเทศ	5103010102.001	27,920.00	-	16,720.00	240.00	44,400.00	-
ค่าที่พัก - ในประเทศ	5103010103.001	77,600.00	-	49,600.00	1,600.00	125,600.00	-
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ	5103010199.001	79,955.00	-	33,068.00	704.00	112,319.00	-
ค่าวัสดุทั่วไป	5104010104.001	694,168.51	-	296,941.00	41,069.00	950,040.51	-
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	5104010107.001	2,917,721.34	-	6,470.00	-	2,924,191.34	-
ค่าเชื้อเพลิง	5104010110.001	124,925.50	-	34,680.80	-	159,606.30	-
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112.001	882,951.00	-	97,000.00	-	979,951.00	-
ค่าจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ	5104010113.001	16,970.00	-	-	-	16,970.00	-
ค่าไฟฟ้า	5104020101.001	233,497.00	-	21,014.50	-	254,511.50	-
ค่าโทรศัพท์	5104020105.001	5,117.28	-	426.93	-	5,544.21	-
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	5104020106.001	105,223.80	-	8,560.00	-	113,783.80	-
ค่าบริการไปรษณีย์	5104020107.001	7,656.00	-	-	-	7,656.00	-
ค่าการพิมพ์และค่าตัวพิมพ์	5104030206.001	48,900.00	-	114,859.20	4,390.00	159,369.20	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5104030207.001	40,015.00	-	6,360.00	-	46,375.00	-
ค่ารับรองและพิธีการ	5104030208.001	117,200.00	-	-	-	117,200.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	5104030219.001	15,218.00	-	-	-	15,218.00	-

ข้อมูล ณ วันที่ 30/9/2567

อ. เจริญศิลป์

จ. สกลนคร

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2567

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าชดเชยอื่น ๆ	5104030299.001	90,885.00	-	-	-	90,885.00	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	5104040102.001	274,316.00	-	13,100.00	1,100.00	286,316.00	-
เงินค่าครองชีพ	5104040108.001	56,985.00	-	9,720.93	-	66,705.93	-
ค่าตอบแทนอื่น	5104040199.001	3,040.00	-	-	-	3,040.00	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์อื่น	5105010139.001	1,331.62	-	-	-	1,331.62	-
ค่าใช้จ่ายยืมยืม - หน่วยงานภาครัฐ	5107010101.001	2,218,209.22	-	98,678.58	-	2,316,887.80	-
ค่าใช้จ่ายยืมยืม - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	5107010103.001	20,000.00	-	-	-	20,000.00	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5107010114.001	6,273,500.00	-	582,100.00	-	6,855,600.00	-
ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณูปโภคตามอำนาจหน้าที่ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	5107010117.002	42,474.00	-	-	-	42,474.00	-
ค่าใช้จ่ายยืมยืมเพื่อการดำเนินงานอื่น	5107010199.001	160,000.00	-	-	-	160,000.00	-
ค่าใช้จ่ายยืมยืมเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	5107020107.001	1,179,439.99	-	-	-	1,179,439.99	-
ค่าจำนำ - ครุภัณฑ์อื่น	5203010126.001	9,382.54	-	-	-	9,382.54	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	5205010101.001	108,152.00	-	-	-	108,152.00	-
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	5210010121.005	1,999,314.97	-	114,783.15	-	2,114,098.12	-
เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5212010199.002	75,000.00	-	-	-	75,000.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	5212010199.999	3,400.00	-	-	-	3,400.00	-
รวม		120,634,936.80	120,634,936.80	11,871,586.47	11,871,586.47	123,410,333.29	123,410,333.29

(ลงชื่อ).....

(นางพัสนันท์ สุวรรณเขต)

(ลงชื่อ).....

(นายวีระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)

(ลงชื่อ).....

(นายเชาวลิต พรรัตน์เรือง)

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา
รายละเอียด ประกอบงบทดลอง
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

เงินรับฝาก (หมายเหตุ 4)

เงินประกันสัญญา - ระยะยาว		90,900.00
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว		839,000.11
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก		4,963.81
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		949.16
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1		7,533.00
เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น		
รับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น(รับแจ้งปี งบฯ2567งานสวัสดิการสังคมและงานสังคม สงเคราะห์,วัสดุก่อสร้าง,เงินอุดหนุนจากหน่วยงาน อื่น)	400.00	400.00

รวม

943,746.08

(ลงชื่อ).....

(นางพัชชนันท์ สุวรรณเขต)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายวีระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....

(นายเชาวลิต พรรัตน์เรือง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

-สำเนาฉบับ-



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา
เรื่อง รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด องค์กรองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ องค์กรองค์การบริหารส่วนตำบล ข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนารายงานการเงิน ตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศมาเพื่อโปรดทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)

(นายเชาวลิต พรรัตน์เรือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

.....	เจ้าหน้าที่
.....	ผอ.กองคลัง
.....	รองปลัด อบต.
.....	ปลัด อบต.

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2566	2567
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	22,955,603.78	19,814,410.18
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	65,305.75	97,662.40
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	148,000.00	166,400.00
เงินลงทุนระยะสั้น	7	8,325,695.23	8,381,759.59
วัสดุคงเหลือ	8	138,081.00	177,828.42
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		31,632,685.76	28,638,060.59
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	9	112,000.00	417,600.00
เงินลงทุนระยะยาว	10	-	124,444.31
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	14,510,143.36	15,020,093.11
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	20,146,623.43	21,114,923.89
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		34,768,766.79	36,677,061.31
รวมสินทรัพย์		66,401,452.55	65,315,121.90
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	11,225.96	14,123.05
เงินรับฝากระยะสั้น	14	39,815.00	91,300.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		51,040.96	105,423.05
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	15	836,790.29	839,000.11
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		836,790.29	839,000.11
รวมหนี้สิน		887,831.25	944,423.16
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	16	65,513,621.30	64,370,698.74
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		65,513,621.30	64,370,698.74
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		66,401,452.55	65,315,121.90

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพัชชนันท์ สุวรรณเขต)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวีระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

(นายเขวาลิต พรรินเรือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2567
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	17	18,232,604.01	19,374,948.53
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	18	14,647,473.00	14,932,149.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	19	121,861.20	159,641.50
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	20	10.24	1.47
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	26,518.07	27,972.97
รายได้อื่น	22	202,038.79	334,231.27
รวมรายได้		33,230,505.31	34,828,944.74
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	11,129,569.88	12,146,178.89
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	237,780.00	237,780.00
ค่าตอบแทน	25	228,560.00	309,486.00
ค่าใช้สอย	26	1,358,867.97	5,071,388.34
ค่าวัสดุ	27	971,482.05	1,139,396.59
ค่าสาธารณูปโภค	28	380,456.49	443,956.63
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	4,712,462.21	5,171,592.98
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	30	3,564,364.12	3,516,327.79
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	7,568,441.03	7,727,460.56
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	75,000.00	195,934.54
รวมค่าใช้จ่าย		30,226,983.75	35,959,502.32
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		3,003,521.56	(1,130,557.58)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพัชชนันท์ สุวรรณเขต)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวีระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

(นายเชาวลิต พรธีร์เริง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม						องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วน	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	49,856,618.61	8,938,347.05	3,709,812.29			62,504,777.95		62,504,777.95
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						-		-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						-		-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	49,856,618.61	8,938,347.05	3,709,812.29	-	-	62,504,777.95	-	62,504,777.95
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566								
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	5,000.00		321.79			5,321.79		5,321.79
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,452,875.95	432,860.46	117,785.15			3,003,521.56		3,003,521.56
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	52,314,494.56	9,371,207.51	3,827,919.23	-	-	65,513,621.30	-	65,513,621.30
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - ตามที่รายงานไว้เดิม	52,314,494.56	9,371,207.51	3,827,919.23			65,513,621.30		65,513,621.30
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						-		-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						-		-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - หลังการปรับปรุง	52,314,494.56	9,371,207.51	3,827,919.23	-	-	65,513,621.30	-	65,513,621.30
การเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567								
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	9,664,897.93	(9,371,207.51)	(31,644.03)			262,046.39		262,046.39
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(1,363,364.09)		(41,604.86)			(1,404,968.95)		(1,404,968.95)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	60,616,028.40	-	3,754,670.34	-	-	64,370,698.74	-	64,370,698.74

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพัสนันท์ สุวรรณเขต)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวีระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

(นายเชาวลิต พรธีรเรือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลามีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลาดังอยู่บ้านโคกศิลา หมู่ 2 ตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร 47290 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่พระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และแก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.2567 จำนวน 32,990,000.00 บาท (ปิงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 31,400,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,391,000.00 บาท และงบประจำ จำนวน 29,599,000.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร แผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลามีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกศิลา หมู่ 7 และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองทุ่ม หมู่ 3 ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มี การจัดทำรายงานการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

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 และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 5144 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2566 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1459 ลงวันที่ 2 เมษายน 2567 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธานีติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำ หมายถึง ทรัพย์หรือสิ่งของที่สถานธนาณบาลรับจำนำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ทรัพย์สินหลุดจำนำ หมายถึง ทรัพย์สินรับจำนำซึ่งอยู่ในครอบครองของสถานธนาณูปาล ที่ยึดมาเพื่อเป็นการหักล้างลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ โดยสถานธนาณูปาลมีวัตถุประสงค์ที่จะจำหน่ายในอนาคตอันใกล้ หน่วยงานรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนาณูปาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

ยาและวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ หมายถึง ยา และวัสดุการแพทย์ต่าง ๆ ที่ใช้ในการทางการแพทย์ เพื่อการรักษาพยาบาล หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

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 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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 และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 3 เดือนกันยายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร

1. ประเภทอาคาร		
1.1 อาคารสำนักงาน	40	ปี
1.2 หอกระจายข่าว	25	ปี
1.3 อาคารเอนกประสงค์	30	ปี
1.4 ประปาหอถัง	25	ปี
1.5 รั้วสำนักงานศพด.	25	ปี
1.6 อาคารหอประชุม	40	ปี
1.7 ลานกีฬา	25	ปี
1.8 อาคาร ศพด. (ต่อเติม)	40	ปี
1.9 อาคารโรงอาหาร	30	ปี

1.10 ศาลาพักผ่อน	30	ปี
1.11 โรงจอดรถ	30	ปี
1.12 ศูนย์อพพร.(ต่อเติม)	30	ปี
1.13 ปรับปรุงระบบประปา	15	ปี
1.14 ฐานรากประปาห้อง	25	ปี
1.15 ห้องน้ำห้องส้วม	30	ปี
1.16 อื่นๆ	40	ปี
2. ประเภทอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	15	ปี
3. ประเภทส่วนปรับปรุงอาคาร	18	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	8	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	8	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

3.12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา เรื่องกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 3 เดือนกันยายน พ.ศ.2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	3	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
อื่นๆ	10	ปี
รั้วสาธารณะ	5	ปี
รางระบายน้ำ	10	ปี
ป้ายโครงเหล็ก	7	ปี
ท่อระบายน้ำ	10	ปี
ผนังกันดิน	10	ปี
ฝายคอนกรีต	10	ปี
ฝายดิน	5	ปี
ลานคอนกรีต	10	ปี
อื่นๆ	10	ปี

กรณีมีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

3.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 2 ปี

3.14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือ
หน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระ
ค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่าย
ค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย
ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนด
รายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป
ได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีทั้งหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือ
หน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.16 เงินกู้

หน่วยงานแสดงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นส่วนของเงินกู้ยืมระยะ
ยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี และรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินกู้ยืม
ระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

3.17 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับ
ไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน
เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.18 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ
แต่เป็นการระงับหนี้ในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต
และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้
ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนที่ประมาณการที่ดีที่สุดของรายการที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อ
ชำระภาระผูกพันนั้น

3.19 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมด
หรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็น
สัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดง
ฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่
จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยัง
ไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็น
อัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่

เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

3.20 สัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

3.21 รายได้จากเงินงบประมาณ (เฉพาะหน่วยรับงบตรง)

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตรงของหน่วยงานรับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินจากคลัง

(2) กรณีที่เบิกหักผลส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงานโดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

3.22 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.26 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้ เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
เงินฝากสถาบันการเงิน	21,703,027.53	19,310,559.29
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	498,297.35	503,850.89
เงินฝากกระทรวงการคลัง	754,278.90	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	22,955,603.78	19,814,410.18

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
รายได้ค้างรับ	65,305.75	97,662.40
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	65,305.75	97,662.40

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	24,000.00	20,000.00
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	124,000.00	146,400.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	148,000.00	166,400.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

		(หน่วย:บาท)	
เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	รวม
	2567	2566	
	146,400.00	20,000.00	166,400.00
	124,000.00	24,000.00	148,000.00

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน	8,325,695.23	8,381,759.59
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	8,325,695.23	8,381,759.59

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
วัสดุคงเหลือ	138,081.00	177,828.42
รวมวัสดุคงเหลือ	138,081.00	177,828.42

หมายเหตุ 9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	236,000.00	564,000.00
<u>หัก</u> ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(124,000.00)	(146,400.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	112,000.00	417,600.00

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	124,444.31
รวมเงินลงทุนระยะยาว	-	124,444.31

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
ที่ดิน	200,000.00	200,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	19,402,734.52	19,725,734.52
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(6,548,180.81)	(7,485,887.56)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	12,854,553.71	12,239,846.96
ครุภัณฑ์	2,381,100.00	3,902,861.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(925,510.35)	(1,322,614.85)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	1,455,589.65	2,580,246.15
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	14,510,143.36	15,020,093.11

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
ถนน	25,649,600.00	27,486,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(14,532,170.10)	(16,968,203.65)
ถนน - สุทธิ	11,117,429.90	10,518,396.35
สะพาน	539,700.00	539,700.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(116,935.00)	(143,920.00)
สะพาน - สุทธิ	422,765.00	395,780.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	13,356,551.49	16,334,768.97
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(4,750,122.96)	(6,134,021.43)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	8,606,428.53	10,200,747.54
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	20,146,623.43	21,114,923.89

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	11,225.96	14,123.05
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	11,225.96	14,123.05

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากกระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
เงินรับฝากอื่น	-	400.00
เงินประกันสัญญา	39,815.00	90,900.00
รวมเงินรับฝากกระยะสั้น	39,815.00	91,300.00

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากกระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
เงินรับฝากเงินทุนโครงการมรรฐกิจชุมชน	836,790.29	839,000.11
รวมเงินรับฝากกระยะยาว	836,790.29	839,000.11

หมายเหตุ 16 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
เงินสะสม	52,314,494.56	60,616,028.40
เงินทุนสำรองเงินสะสม	9,371,207.51	-
รายได้สะสม	3,827,919.23	3,754,670.34
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	65,513,621.30	64,370,698.74

หมายเหตุ 17 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษिरถยนต์	768,609.48	706,614.75
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,677,646.13	10,965,942.25
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,777,550.37	2,941,815.55
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	71,173.56	25,551.44
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,955,296.40	3,993,653.15
รวมรายได้ภาษี	17,250,275.94	18,633,577.14
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	32,349.86	30,001.44
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	43,356.21	38,190.95
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	902,542.00	671,139.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4,080.00	2,040.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	982,328.07	741,371.39
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	18,232,604.01	19,374,948.53

หมายเหตุ 18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	14,647,473.00	14,932,149.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	14,647,473.00	14,932,149.00

หมายเหตุ 19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
รายได้ภาษี	97,373.30	124,403.30
รายได้ค่าธรรมเนียม	6,680.90	5,380.70
รายได้ค่าปรับ	15,365.00	28,457.50
รายได้ใบอนุญาต	2,442.00	1,400.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	121,861.20	159,641.50

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
รายได้จากการบริจาค	10.24	1.47
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	10.24	1.47

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	3,088.07	4,512.97
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	23,430.00	23,460.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	26,518.07	27,972.97
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26,518.07	27,972.97

หมายเหตุ 22 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	115,418.88	140,855.56
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	38,899.91	88,985.71
รายได้อื่น	47,720.00	104,390.00
รวมรายได้อื่น	202,038.79	334,231.27

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,918,485.00	6,142,041.32
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,534,320.00	2,194,080.00
ค่าล่วงเวลา	-	10,440.00
เงินประจำตำแหน่ง	168,000.00	168,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น	1,956,010.00	1,963,570.00
เงินช่วยค่าครองชีพ	87,076.00	90,705.93
เงินรางวัลประจำปี	937,655.88	959,528.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	21,800.00	40,050.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00	64,580.64
เงินสมทบ กบพ.	96,210.00	134,578.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	89,913.00	100,676.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,100.00	1,929.00
ค่าเช่าบ้าน	192,000.00	192,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	84,000.00	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>11,129,569.88</u>	<u>12,146,178.89</u>

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
บำนาญ	237,780.00	237,780.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>237,780.00</u>	<u>237,780.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	210,400.00	286,316.00
ค่าตอบแทนอื่น	18,160.00	23,170.00
รวมค่าตอบแทน	<u>228,560.00</u>	<u>309,486.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	103,592.00	451,725.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	90,117.00	284,863.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	316,840.39	2,924,191.34
ค่าจ้างเหมาบริการ	766,413.58	1,132,231.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	38,215.00	46,375.00
ค่าประชาสัมพันธ์	3,600.00	15,818.00
ค่าใช้สอยอื่น	40,090.00	216,185.00
รวมค่าใช้สอย	1,358,867.97	5,071,388.34

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
ค่าวัสดุ	744,209.75	820,421.09
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	161,073.30	159,606.30
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	66,199.00	159,369.20
รวมค่าวัสดุ	971,482.05	1,139,396.59

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
ค่าไฟฟ้า	263,890.40	301,821.42
ค่าโทรศัพท์	3,205.72	5,544.21
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	111,384.37	128,935.00
ค่าบริการไปรษณีย์	1,976.00	7,656.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	380,456.49	443,956.63

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	858,351.53	913,850.22
ครุภัณฑ์	315,612.32	410,825.74
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,538,498.36	3,846,917.02
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,712,462.21	5,171,592.98

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,372,480.20	2,316,887.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	1,171,883.92	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	3,564,364.12	2,336,887.80
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	1,179,439.99
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	-	1,179,439.99
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	3,564,364.12	3,516,327.79

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,627,400.00	6,855,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	613,773.03	564,271.56
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	130,623.00	105,115.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	196,645.00	42,474.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	160,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	7,568,441.03	7,727,460.56
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	7,568,441.03	7,727,460.56

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2567
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	9,382.54
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	108,152.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	75,000.00	78,400.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>75,000.00</u>	<u>195,934.54</u>