



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

ที่ สน ๗๖๕๐๒/๓๙

วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

อ้างถึง การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ. ๐๒๐
ข้อมูลรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี

ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา เรื่องรายงานการรับ - จ่ายเงินประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึก
นี้) สรุปผลการดำเนินงานด้านประสิทธิภาพประสิทธิผลขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลาดังต่อไปนี้

ด้านรายรับ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา ได้รับรายรับจากหมวดภาษีอากร หมวด
ค่าธรรมเนียมฯ หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด หมวดภาษีจัดสรร และหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป เกินประมาณการที่ตั้งไว้ แต่
ในหมวดรายได้จากทรัพย์สินร้อยละ ๗๓.๓๖ ของประมาณการ เนื่องจากมีการตั้งประมาณการรายรับไว้สูงเกินไป

ด้านรายจ่าย องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลามีรายจ่ายในหมวดงบกลางร้อยละ ๙๑.๙๑ ของ
ประมาณการ เนื่องจากมีการตั้งงบประมาณในงบเงินสำรองจ่ายเพื่อช่วยเหลือภัยพิบัติแต่ไม่มีเหตุที่จะต้องจ่ายจึงไม่
สามารถเบิกจ่ายได้ ๑๐๐% หมวดเงินเดือนร้อยละ ๙๓.๒๘ ของประมาณการ เนื่องจากมีบุคลากรไม่ครบตามแผน
อัตรากำลัง จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ๑๐๐% หมวดค่าตอบแทนร้อยละ ๗๘.๑๖ ของประมาณการ สืบเนื่องจากมี
บุคลากรไม่ครบตามแผนอัตรากำลัง แต่มีการตั้งงบประมาณประเภทรายจ่ายด้านสวัสดิการไว้ตามแผนอัตรากำลัง
จึงทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ๑๐๐% หมวดค่าใช้สอยร้อยละ ๕๒.๙๕ ของประมาณการ เนื่องจากสถานการณ์โควิด
จึงทำให้โครงการส่วนใหญ่ไม่ได้ดำเนินการ และเนื่องจากส่วนใหญ่เป็นโครงการที่เกี่ยวกับการรวมตัวของกลุ่ม
ประชาชน จึงทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ๑๐๐% หมวดค่าวัสดุร้อยละ ๖๖.๗๒ ของประมาณการ เนื่องจากองค์การ
บริหารส่วนตำบลโคกศิลา มีมาตรการประหยัดกระดาษจึงทำให้ลดปริมาณการซื้อวัสดุสำนักงานประเภทกระดาษลง
จึงทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ๑๐๐% หมวดค่าสาธารณูปโภคร้อยละ ๘๘.๖๘ ของประมาณการ เนื่องจากองค์การ
บริหารส่วนตำบลโคกศิลามีมาตรการประหยัดพลังงาน จึงทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ๑๐๐% หมวดค่าครุภัณฑ์ร้อย
ละ ๙๖.๑๔ ของประมาณการ เนื่องจากมีการตั้งประมาณการไว้สูงกว่าที่จ่ายจริงจึงทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้
๑๐๐% หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างร้อยละ ๙๕.๙๓ ของประมาณการ เนื่องจากทุกโครงการที่เบิกจ่ายมีการต่อรอง
ราคากับผู้รับจ้างจึงทำให้มีเงินเหลือจ่ายและทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ๑๐๐% หมวดเงินอุดหนุนร้อยละ ๙๙.๕๕
ของประมาณการ เนื่องจากมีการตั้งประมาณการไว้สูงจึงทำให้มีเงินเหลือจ่าย จึงทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ๑๐๐%

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา มีรายรับรวมทั้งสิ้น ๓๐,๗๒๔,๗๙๒.๓๐ บาท และมีรายจ่ายรวม
ทั้งสิ้น ๒๖,๔๙๐,๔๖๔.๑๘ บาท จะเห็นว่าองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลามีรายรับมากกว่ารายจ่าย ทำให้
สถานะทางการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา สามารถรักษาเสถียรภาพทางการเงินการคลังให้มีความ
มั่นคงเป็นที่น่าเชื่อถือ และสามารถแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นแก่ประชาชนในท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่ทั้งนี้
รายรับขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา ส่วนใหญ่มาจากรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เพื่อให้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ เช่น รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตาม
พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๔๒ นอกจากนี้
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา ยังมีเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามระเบียบฯ อีกด้วย

//ปัญหาอุปสรรค.....

การจัดสรรงบประมาณ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจากรัฐบาลน้อยลง ไม่ว่าจะเป็น
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือรายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้แก่องค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลาต้องประเมินวิเคราะห์ปัญหาการบริหารงบประมาณในปีที่ผ่านมา เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขระบบการบริหารงบประมาณในปีต่อไป เพื่อป้องกันมิให้องค์การบริหารส่วนตำบลต้องประสบปัญหาการใช้จ่าย งบประมาณไม่เพียงพอและขาดวินัยการเงินการคลัง ต้องมีมาตรการควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณ ให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อการบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

เรื่อง รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา
เรื่อง รายงานการรับ - จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563 ข้อ. 39 กำหนดว่าเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศรายงานการรับ - จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ที่สิ้นสุดนั้น ทั้งงบประมาณรายจ่ายและเงินนอกงบประมาณไว้โดยเปิดเผย ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนทราบภายในกำหนดสามสิบวันตามแบบที่อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด แล้วส่งสำเนา รายงานการรับ - จ่ายเงินดังกล่าวไปให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อทราบ และเก็บเป็นข้อมูลระดับจังหวัดภายในระยะเวลาสิบ ห้าวันหลังจากนั้นแล้วให้จังหวัดรายงานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา จึงได้จัดทำประกาศรายงานการรับ - จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (1 ตุลาคม พ.ศ.2563 - 30 กันยายน พ.ศ.2564) เพื่อให้ประชาชนทราบ ดังนี้

ประเภทรายรับ	ประมาณการรายรับ(บาท)	รายรับจริง(บาท)
หมวดภาษีอากร	30,000	45,600.85
หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต	84,800	137,751
หมวดรายได้จากทรัพย์สิน	130,000	95,368.25
หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด	38,000	65,998.80
หมวดรายได้จากทุน	4,000	2,500
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
หมวดภาษีจัดสรร	15,979,000	16,052,868.76
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป	14,234,200	14,324,704.64
รวมรายรับ	30,500,000	30,724,792.30

ประเภทรายจ่าย	ประมาณการรายจ่าย (บาท)	รายจ่ายจริง(บาท)
งบกลาง	7,481,699	6,876,241
งบบุคลากร	10,735,552	10,014,245
งบดำเนินงาน	7,083,149	4,546,078.18
งบลงทุน	3,410,100	3,272,400
งบเงินอุดหนุน	1,789,500	1,781,500
รวมรายจ่าย	30,500,000	26,490,464.18

รายรับ - รายจ่ายที่ไม่ต้องนำมาเป็นงบประมาณรายจ่าย	รับจริง(บาท)	จ่ายจริง(บาท)
เงินอุดหนุนที่ไม่ต้องนำมาตราเป็นงบประมาณรายจ่าย	78,288	78,288
รวมทั้งสิ้น	78,288	78,288

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 11 ตุลาคม พ.ศ.2564


(นายวิระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

ด้านรายรับ

ประเภทรายรับ	ประมาณการ	รายรับจริง	ต่ำ/สูงกว่าประมาณการ
หมวดภาษีอากร	30,000.00	45,600.85	152.00
หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	84,800.00	137,751.00	162.44
หมวดรายได้จากทรัพย์สิน	130,000.00	95,368.25	73.36
หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด	38,000.00	68,498.80	180.26
หมวดรายได้จากทุน	4,000.00	-	-
หมวดภาษีจัดสรร	15,979,000.00	16,052,868.76	100.46
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป	14,234,200.00	14,324,704.64	100.64
รวม	30,500,000.00	30,724,792.30	100.74

ด้านรายจ่าย

ประเภทรายจ่าย	ประมาณการ	รายจ่ายจริง	ต่ำ/สูงกว่าประมาณการ
งบกลาง	7,481,699.00	6,876,241.00	91.91
เงินเดือน	10,735,552.00	10,014,245.00	93.28
ค่าตอบแทน	1,623,070.00	1,268,590.00	78.16
ค่าใช้สอย	3,210,910.00	1,700,326.36	52.95
ค่าวัสดุ	1,900,969.00	1,268,386.36	66.72
ค่าสาธารณูปโภค	348,200.00	308,775.46	88.68
ค่าครุภัณฑ์	510,100.00	490,400.00	96.14
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	2,900,000.00	2,782,000.00	95.93
เงินอุดหนุน	1,789,500.00	1,781,500.00	99.55
รวม	30,500,000.00	26,490,464.18	86.85



กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา
วันที่ 18
วันที่ 24 ก.พ. 65
เวลา น.

ที่ ตผ ๐๐๕๖.๓ สบ/๒๘๒

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร
๑๔๒๑ ถนนหน้าศูนย์ราชการ ตำบลธาตุเชิงชุม
อำเภอเมืองสกลนคร จังหวัดสกลนคร ๕๗๐๐๐

๒9 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา ที่ สบ ๗๖๕๐๒/๘๖๖ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา
เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา เสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

เรียน นายก อบต.โคกศิลา
- เพื่อให้ทราบ
- สบ. สบ. อบต.โคกศิลา
- สบ. สบ. อบต.โคกศิลา
- สบ. สบ. อบต.โคกศิลา

ขอแสดงความนับถือ

(Signature)

(นางชุดิมา สิริจันทพันธ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(Signature)
นายโกวิทย์ อิมสมบัติ
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

- เพื่อให้ทราบ
- สบ. สบ. อบต.โคกศิลา
- สบ. สบ. อบต.โคกศิลา

(Signature)
(นายวิระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร

โทร. ๐ ๔๒๗๑ ๓๘๐๖

โทรสาร. ๐ ๔๒๗๑ ๓๘๐๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_snk@oag.go.th

(Signature)

(นายสุริย์ สุทา)

(Signature)
นางสาวเมทินี ธงไชย

ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

รองนายก อบต. รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางชุตินา สิริจันทพันธุ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร

(นางสาวสิวิณี ยิ่งยิन्नาน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	17,055,640.46
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	38,598.22
เงินลงทุนระยะสั้น	8	7,067,240.16
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	19,421.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>24,180,899.84</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	384,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	14,876,034.72
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	19,320,946.65
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>34,580,981.37</u>

รวมสินทรัพย์

58,761,881.21

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวเมทินี ธงไชย)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายวีระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา


(นายเชาวลิต พรธีรเรือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	12,217.34
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	138,915.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>151,132.34</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว	15	1,141,631.42
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,141,631.42</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,292,763.76</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		48,202,979.71
เงินทุนสำรองเงินสะสม		8,671,234.30
รายได้สะสม		594,903.44
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>57,469,117.45</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>58,761,881.21</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวเมทินี ชงไชย)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายวีระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา


(นายเชาวลิต พรرينเรือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	365,799.13
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	16,052,868.76
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	14,402,992.64
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	20	23,649.99
รวมรายได้		<u>30,845,310.52</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	11,076,022.00
ค่าตอบแทน	22	233,445.00
ค่าใช้สอย	23	1,487,547.96
ค่าวัสดุ	24	394,798.50
ค่าสาธารณูปโภค	25	303,489.23
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	989,355.25
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	9,467,106.60
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	105,785.72
รวมค่าใช้จ่าย		<u>24,057,550.26</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>6,787,760.26</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวเมทินี รังไชย)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายวีระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา


(นายเชาวลิต พรرينเรียง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

6✓

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย : บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม	11,964,170.17	7,067,240.16	-	19,031,410.33
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	17,881,648.77	636,894.90	524,149.56	19,042,693.23
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง	29,845,818.94	7,704,135.06	524,149.56	38,074,103.56
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
ปรับปรุงระหว่างปี	12,647,705.35	(40,451.72)	-	12,607,253.63
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,709,455.42	1,007,550.96	70,753.88	6,787,760.26
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	48,202,979.71	8,671,234.30	594,903.44	57,469,117.45

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวเมทินี ธงไชย)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ ศึกษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายวีระยุทธ พรหมสาขา ณ สกลนคร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา


(นายเชาวลิต พรรัตน์เรือง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลามีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการสาธารณะและ
กิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค
สาธารณูปการ สิ่งคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลาดังอยู่บ้านโคกศิลา หมู่ 2 ตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
47290 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภา
ตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการ
กระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน
30,500,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 29,300,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน
10,735,552.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,083,149.00 บาท งบลงทุน จำนวน 3,410,100.00 บาท งบเงินอุดหนุน
จำนวน 1,789,500.00 บาท และงบกลาง จำนวน 7,481,699.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลามีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้าน
โคกศิลา หมู่ 7 และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองหุ้ม หมู่ 3 ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอก
งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่
มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง
กำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำ
รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงาน
การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้
แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ
นโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรม
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956
ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31
พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลาได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี
ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี
การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย
การบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลาได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานที่เกี่ยวกับการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมี การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลาต้องปรับปรุงรายงานการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา			(หน่วย:บาท)
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		14,272,577.67	14,272,577.67
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	4,239,550.00	(4,239,550.00)	-
รายจ่ายผิดส่งไปสำคัญ	6,416.00	(6,416.00)	-

ส่วนของทุน

เงินสะสม	11,964,170.17	17,881,648.77	29,845,818.94
ทุนสำรองเงินสะสม	7,067,240.16	636,894.90	7,704,135.06

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลโคกศิลา

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	524,149.56	524,149.56
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	-	-
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	524,149.56	524,149.56

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุรอบระยะเวลารายงานโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาวหมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (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 ฐานรากประปาหอถัง	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
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ 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	
กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก	

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์

โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งาน และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	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

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ 2565

5.11 หนี้สินไม่หมุนเวียน

หนี้สินที่ไม่เข้าลักษณะตามคำนิยามของหนี้สินหมุนเวียน

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่ต้องการบริหารส่วนตำบลโคกศิลาจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

สมร

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน	16,560,807.00
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	494,833.46
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>17,055,640.46</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	20,000.00
รายได้ค้างรับ	18,598.22
รวม	<u>38,598.22</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>38,598.22</u>

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564			20,000.00	20,000.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินฝากประจำ	7,067,240.16
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>7,067,240.16</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

วัสดุคงคลัง	19,421.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>19,421.00</u>

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	384,000.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>384,000.00</u>

Gw

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

ที่ดิน	200,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	18,022,977.02
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,889,073.28)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง(สุทธิ)	13,133,903.74
ครุภัณฑ์	1,879,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(337,169.02)
ครุภัณฑ์(สุทธิ)	1,542,130.98
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	14,876,034.72

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

ถนน	21,986,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(9,847,988.55)
ถนน (สุทธิ)	12,138,611.45
สะพาน	539,700.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(62,965.00)
สะพาน (สุทธิ)	476,735.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	9,375,640.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,670,039.80)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	6,705,600.20
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	19,320,946.65

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	12,217.34
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,217.34

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากอื่น	6,800.00
เงินประกันสัญญา	132,115.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	138,915.00



หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

830,786.42

เงินประกันสัญญา

310,845.00

รวม เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

1,141,631.42

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

(หน่วย : บาท)

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

1,817,000.00

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

1,817,000.00

รวมภาระผูกพัน

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษี

45,600.85

รายได้ค่าธรรมเนียม

3,487.50

รายได้ค่าปรับ

133,793.50

รายได้ใบอนุญาต

470.00

รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

113,948.48

รายได้อื่น

68,498.80

รวมรายได้จัดเก็บเอง

365,799.13

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์

394,350.61

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ

9,021,329.42

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ

1,976,882.93

รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ

57,952.46

รายได้ภาษีสรรพสามิต

3,893,473.26

รายได้ค่าภาคหลวงแร่

32,804.49

รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม

21,493.59

รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน

653,562.00

รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล

1,020.00

รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

16,052,868.76

๐๖

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	14,324,704.64
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	78,288.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>14,402,992.64</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย : บาท)

รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1,649.99
รายได้อื่น	22,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	<u>23,649.99</u>
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>23,649.99</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>23,649.99</u>

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,630,618.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,052,720.00
เงินประจำตำแหน่ง	222,418.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,943,077.00
เงินค่าครองชีพ	117,942.00
โบนัส	453,925.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	27,920.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบข.	250,320.00
เงินสมทบ กบต.	74,996.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	64,912.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,174.00
ค่าเช่าบ้าน	107,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>11,076,022.00</u>

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

233,445.00

รวมค่าตอบแทน

233,445.00

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม

166,250.00

ค่าใช้จ่ายเดินทาง

120,686.00

ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา

308,542.36

ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง

122,355.60

ค่าจ้างเหมาบริการ

555,295.00

ค่าใช้จ่ายในการประชุม

57,610.00

ค่าเช่า

39,000.00

ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

32,200.00

ค่าประชาสัมพันธ์

17,044.00

ค่าใช้สอยอื่น

68,565.00

รวมค่าใช้สอย

1,487,547.96

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

ค่าวัสดุใช้ไป

394,798.50

รวมค่าวัสดุ

394,798.50

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

ค่าไฟฟ้า

189,124.38

ค่าโทรศัพท์

267.50

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม

106,312.35

ค่าบริการไปรษณีย์

7,785.00

รวมค่าสาธารณูปโภค

303,489.23

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

ครุภัณฑ์

รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

813,158.03

176,197.22

989,355.25

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ

2,296,479.90

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

119,252.34

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล

6,242,400.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ

416,974.36

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา

119,800.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม

272,200.00

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

9,467,106.60

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

9,467,106.60

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

ค่าจำหน่ายสินทรัพย์

3,386.72

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

27,399.00

ค่าใช้จ่ายอื่น

75,000.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

105,785.72