



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี
อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี
อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

เลขที่..... 843

วันที่ 5 / พ.ค. / ๒๕

เวลา.....

ที่ ตพ ๐๐๕๕.๖ นพ/ ๑๘๓

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม
ศาลากลางจังหวัดนครพนม (หลังเดิม) ชั้น ๒
อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม ๔๘๐๐๐

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

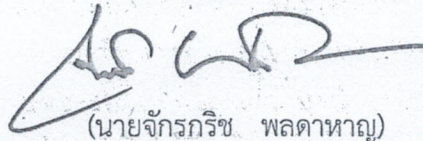
อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ที่ นพ ๗๒๖๐๑/๕๐๑ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๔
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ที่ นพ ๗๒๖๐๑/๑๓๐ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม
ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี
เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี เสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ


(นายจักรกริช พลดาหาญ)

- พินิตา พงษ์ศิริ
พินิตา พงษ์ศิริ

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

นายอภิศักดิ์ โทอาสา
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการ
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ที่รับ ๓๓๗ ๐๗๐-๒๐๒๕

ค.พ. องค์การบริหารส่วนตำบล

นายก อบจ.นครพนม

วันที่ 30 พ.ค. 2564

ชื่อหน่วยงาน (ตรา)

นางสาวรุ่งนภา ขุมปลา)

เจ้าพนักงานธุรการ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

โทร. ๐ ๔๒๕๑ ๑๗๓๗

โทรสาร ๐ ๔๒๕๑ ๑๗๓๗

ไปรษณีย์

นายรัฐกร มั่นชนะ

นักทรัพยากรบุคคล รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

๗๗



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ณ วันที่ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาคีรัฐและนโยบายการบัญชีภาคีรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายจักรกริช พลดาหาญ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

(นางกรกนก ศีลา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	16,187,248.48
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	547,097.23
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	344,557.40
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		17,078,903.11
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	9	20,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	10	5,821,698.98
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	11	21,720,953.70
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		27,562,652.68
รวมสินทรัพย์		44,641,555.79
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	12	1,085,100.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	528,993.33
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	634,515.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,248,608.33
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,045,767.39
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,045,767.39
รวมหนี้สิน		3,294,375.72
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		29,205,665.84
เงินทุนสำรองเงินสะสม		9,114,268.96
รายได้สะสม		3,027,245.27
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		41,347,180.07
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		44,641,555.79

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางสาวแก้วตา ลุนามหาร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอภิศักดิ์ โทอาสา)

รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

(นายดวง คนมีศิลป์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

Thom 2/7

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	763,134.40
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	14,371,631.23
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	11,648,567.34
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	20	794.83
รวมรายได้		<u>26,784,127.80</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	9,156,544.70
ค่าตอบแทน	22	254,070.00
ค่าใช้จ่ายสอย	23	1,885,813.27
ค่าวัสดุ	24	1,120,523.50
ค่าสาธารณูปโภค	25	861,451.04
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	167,959.74
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	3,601,930.30
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	3,962,060.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>21,010,352.55</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>5,773,775.25</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวแก้วตา ลุนงามหาร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอภิศักดิ์ โทอาสา)

รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

(นายดวง คนมีศิลป์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

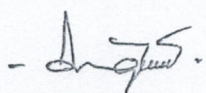
ปิระมาด ๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	6,331,589.94	7,768,803.06	275,484.44	14,375,877.44
การเปลี่ยนแปลงหลักการและนโยบายการบัญชี	2,656,086.80	486,121.20		3,142,208.00
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค.63 หลังปรับปรุง	8,987,676.74	8,254,924.26	275,484.44	17,518,085.44
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				-
<u>รายการปรับปรุงระหว่างปี</u>				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	9,519.40			9,519.40
การจ่ายจากส่วนของทุน				-
ปรับปรุงระหว่างปี	15,330,319.34	(1,505.36)	2,716,986.00	18,045,799.98
รายได้สูง/ต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,878,150.36	860,850.06	34,774.83	5,773,775.25
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย.2564	29,205,665.84	9,114,268.96	3,027,245.27	41,347,180.07

7/3/2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาวแก้วตา ลุนงามหาร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายอภิศักดิ์ โทอาสา)

รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี


 (นายตวง คนมีศิลป์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก รักษาความเป็นระเบียบเรียบร้อย การดูแลการจราจร และส่งเสริมสนับสนุนหน่วยงานอื่นในการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดการ ส่งเสริม และสนับสนุนการจัดการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม และการฝึกอบรมให้แก่ประชาชน รวมทั้งการจัดการหรือสนับสนุนการดูแลและพัฒนาเด็กเล็กตามแนวทางที่เสนอแนะจากกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา ส่งเสริมการพัฒนาศรีเต็ก-เยวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ตั้งอยู่ที่ 82 หมู่ที่ 1 ตำบลโคกสี อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 ,พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ,พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 ,พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 25,700,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 25,575,000.-บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 10,325,020.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 6,118,200.-บาท งบลงทุน จำนวน 2,695,300.-บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,660,000.-บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 12,000.-บาท และงบกลาง จำนวน 4,889,480.-บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย...1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโนนหอม 2.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดมิตรภาพ 3.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนฮัง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

Thom S

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลโคกสี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

du

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
 - นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

16กค ๖๓

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

	องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี		
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	1,359,200.00	(1,359,200.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	1,260,600.00	1,260,600.00
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	3,240,808.00	(3,240,808.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	6,331,589.94	2,656,086.80	8,987,676.74
ทุนสำรองเงินสะสม	7,768,803.06	486,121.20	8,254,924.26

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

ตัวอย่าง

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่ต้องกรอกประกอบส่วนท้องถิ่นมีเงินฝาก
กระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพัต ธนาคารพาณิชย์ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

Donna

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่ต้องครุปรกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝาก
กระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพัต หนาณัติ และเงินฝาก
ธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองครุปรกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

หน่วยงานมีลูกหนี้ตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยการให้กลุ่มชุมชนกู้ยืมเงินโดยระยะสั้นปีต่อปี
และรายได้ค้างรับเกิดจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่ได้รับรองยอดโดยธนาคารเพื่อบันทึกเป็นรายได้ของ
ปีงบประมาณนั้น สำหรับลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการเกิดจากการเขียนใบเสร็จรับเงินเพื่อชำระค่าน้ำปา เมื่อผู้ใช้
น้ำค้างค่างค่าน้ำประปาจะบันทึกตั้งเป็นลูกหนี้ พร้อมกับติดตามการชำระหนี้โดยการทำหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระ
หนี้ต่อไป

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนเพื่อรับ
ผลตอบแทน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

หน่วยงานใช้วัสดุมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ราคาทุน
รวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้
งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ
ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่
แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคา
บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์
โดยประมาณดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10-20 ปี
อ่างเก็บน้ำ	10-80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3-80 ปี

11/11/25

5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย หน่วยงานแสดงค่าอินเทอร์เน็ตประจำเดือน กันยายน 2564 ยังไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณ 2564 และภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือน กันยายน 2564 ที่ยังไม่นำจ่ายให้กับกรมสรรพากร

ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย บันทึกแสดงค่าใช้จ่ายค่าตอบแทนกรณีพิเศษ (โบนัส) เนื่องจากจ่ายไม่ทันภายในปีงบประมาณ 2564 โดยการคิดจากอัตราเงินเดือน ณ วันที่ 1 เมษายน 2564 คำนวณไม่เกิน 1 เท่าของเงินเดือน

5.8 เงินรับฝาก

หน่วยงานมีเงินรับฝากประกันสังคม ซึ่งมีการหักเงินเพื่อนำส่งเงินสูงเกินจริง โดยจะมีการชำระคืนให้แก่ผู้มีสิทธิ์รับเงินต่อไป และจัดเก็บค่าประกันการใช้น้ำ (มิเตอร์) เป็นไปตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี เรื่อง การบริหารกิจการประปา พ.ศ. 2558 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 1) พ.ศ. 2562 ซึ่งจะคืนให้แก่ผู้ใช้น้ำเมื่อประสงค์ที่จะเลิกการใช้น้ำประปา

เงินประกันสัญญา หน่วยงานจัดเก็บจากคู่สัญญาที่เข้าจัดทำสัญญาเพื่อใช้เป็นหลักประกันในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง โดยจะเพิกถอนให้กับคู่สัญญาเมื่อพ้นระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว

5.9 รายได้จัดเก็บเอง

หน่วยงานมีรายได้ส่วนใหญ่เกิดจากการให้บริการเก็บค่าน้ำประปา ภาษีป้าย ภาษีที่ดินสิ่งปลูกสร้าง ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ตามกฎหมายกำหนด ในการให้บริการเก็บค่าน้ำประปาจะมีการดำเนินออกใบเสร็จรับเงิน หากไม่สามารถจัดเก็บได้จะต้องมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาจะมีการตั้งเป็นลูกหนี้ค่าน้ำประปาต่อไป

5.10 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

หน่วยงานมีการจัดเก็บภาษีจัดสรรด้วยการจัดทำเอกสารและออกใบเสร็จรับเงินในระบบบัญชี e-laas พร้อมตรวจสอบกับสมุดบัญชีธนาคารกรุงไทยและจัดทำเอกสารใช้ในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

5.11 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

หน่วยงานมีการรับรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด โดยการรับเงินจากระบบบัญชี e-laas ตรวจสอบกับสมุดบัญชีธนาคารพร้อมบันทึกบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

โทนา ๒๕๖๔

5.12 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

หน่วยงานภายใต้สังกัดมีการรับเงินจากองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี เพื่อใช้ในการจัดซื้อจัดจ้าง อาหารกลางวันและจัดซื้อวัสดุเพื่อการศึกษา รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัดเป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร พร้อมบันทึกเป็นรายได้โดยการตรวจสอบกับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ธกส. ต่อไป

ปัทมา ๒๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน	9,950,729.64
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	6,236,518.84
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	16,187,248.48

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	520,000.00
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	12,940.00
รายได้ค้างรับ	14,157.23
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	547,097.23

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง	344,557.40
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	344,557.40

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้ - ระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	20,000.00
รวมลูกหนี้ระยะยาว	20,000.00

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน	450,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,869,026.65
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,179,907.68)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	4,689,118.97
ครุภัณฑ์	1,220,659.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(538,078.99)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	682,580.01
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	5,821,698.98

(Handwritten signature)

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนน	18,697,740.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(6,630,944.16)
ถนน (สุทธิ)	12,066,795.84
อ่างเก็บน้ำ	1,359,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(23,372.58)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	1,335,827.42
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	12,857,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(4,538,669.56)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	8,318,330.44
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	21,720,953.70

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้การค้า	1,085,100.00
รวมเจ้าหนี้	1,085,100.00

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	6,290.73
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	6,002.60
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	516,700.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	528,993.33

1/10/2564

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	
เงินรับฝากประกันสังคม	7.00
เงินรับฝากอื่น	116,778.00
เงินประกันสัญญา	517,730.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>634,515.00</u>
หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	725,177.39
เงินประกันสัญญา	320,590.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,045,767.39</u>
หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน	
ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ	
ค่าใช้สอย	110,100.00
ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,726,100.00
รวม	<u>1,836,200.00</u>
ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาทรัพย์สิน	

7/10/2564

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง	
รายได้ภาษี	12,695.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	9,658.75
รายได้ค่าปรับ	1,191.00
รายได้ใบอนุญาต	2,255.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	89,030.40
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	645,868.00
รายได้อื่น	2,436.25
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>763,134.40</u>
หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	
รายได้ภาษีรถยนต์	264,024.87
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,775,799.78
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,331,167.37
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	24,613.14
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,641,521.16
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	22,909.35
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	26,365.06
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	230,239.00
รายได้ภาษีจัดสรรอื่นๆ	54,991.50
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>14,371,631.23</u>
หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	11,588,567.34
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	60,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>11,648,567.34</u>

7607/24

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น

794.83

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

794.83

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

794.83

หมายเหตุ-21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

3,109,584.70

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)

1,894,320.00

ค่าล่วงเวลา

60,560.00

เงินประจำตำแหน่ง

143,500.00

ค่าจ้าง

1,886,180.00

เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

92,100.00

เงินค่าครองชีพ

131,400.00

เงินช่วยการศึกษาบุตร

999,061.00

เงินช่วยพิเศษ

18,073.00

เงินวิทยฐานะ

161,000.00

เงินสมทบ กบท.

301,400.00

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

71,366.00

ค่าเช่าบ้าน

288,000.00

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

9,156,544.70

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

144,400.00

ค่าตอบแทนอื่น

109,670.00

รวมค่าตอบแทน

254,070.00

Prasanna

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย	
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	73,830.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	90,684.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	131,597.09
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	89,470.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,449,887.18
ค่าธรรมเนียม	15,836.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	16,500.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	18,009.00
รวมค่าใช้สอย	<u>1,885,813.27</u>
หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ	
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	1,092,223.50
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ที่ใช้ไป	28,300.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,120,523.50</u>
หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค	
ค่าไฟฟ้า	792,902.79
ค่าโทรศัพท์	2,701.22
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	62,020.03
ค่าบริการไปรษณีย์	3,827.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>861,451.04</u>

16/11/24

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ครุภัณฑ์	167,959.74
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>167,959.74</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,997,910.30
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม	269,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	608,040.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	73,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	354,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ	234,080.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	65,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>3,601,930.30</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น	3,962,060.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>3,962,060.00</u>

Handwritten signature