

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	41,395,581.64
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	184,639.96
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	<u>76,836.90</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>41,657,058.50</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	9	14,601,553.83
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	10	<u>10,092,966.84</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>24,694,520.67</u>

รวมสินทรัพย์

66,351,579.17

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	63,153.79
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	12	168.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	13	<u>23,352.00</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>86,673.79</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	14	<u>996,421.39</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>996,421.39</u>

รวมหนี้สิน

1,083,095.18

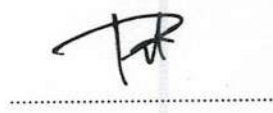
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางสาวนิตยา เกตุสุวรรณ)



(นายพิศิษฐ์ อีร์พนาศาสตร์)



(นางพัชชา นามประสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

ผู้อำนวยการกองคลัง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
เงินสะสม		49,447,408.02
เงินทุนสำรองเงินสะสม		15,661,041.30
รายได้สะสม		<u>160,034.67</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>65,268,483.99</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>66,351,579.17</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางสาวนิตยา เกตุสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายพิศิษฐ์ ธีรพนาศาสตร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ



(นางพัชชา นามประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

งบแสดงผลการดำเนินงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	15	703,900.87
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	16	16,792,592.61
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	17	10,828,690.85
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	18	<u>289.44</u>
รวมรายได้		<u>28,325,473.77</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19	7,248,045.40
ค่าบำเหน็จบำนาญ	20	120,000.00
ค่าตอบแทน	21	62,000.00
ค่าใช้สอย	22	1,517,628.56
ค่าวัสดุ	23	243,152.80
ค่าสาธารณูปโภค	24	186,017.92
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	7,249,510.84
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	7,056,169.56
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	82,571.58
รวมค่าใช้จ่าย		<u>23,765,096.66</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>4,560,377.11</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>4,560,377.11</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางสาวนิตยา เกตุสุวรรณ)



(นายพิชิต ธีรพนาศาสตร์)



(นางพัชชา นามประสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	ขยายเขต	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนของทุน	สาเหตุการเพิ่ม(ลด)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 (ตามที่รายงานไว้เดิม)		14,241,443.67	14,473,361.91		-	-	28,714,805.58	
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีภาครัฐ		31,432,554.31	509,752.20	111,446.17			32,053,752.68	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังปรับปรุง		45,673,997.98	14,983,114.11	111,446.17	-	-	60,768,558.26	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564								
รายการปรับปรุงระหว่างปี		-	-	-	-	-	-	
การรับเงินดกเป็นส่วนของทุน		-	-	-	-	-	-	
การจ่ายจากส่วนทุน					-			
ปรับปรุงระหว่างปี		(61,667.71)	1,148.76	9,973.00	-	-	(50,545.95)	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		3,835,077.75	676,778.43	38,615.50	-	-	4,550,471.68	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		49,447,408.02	15,661,041.30	160,034.67	-	-	65,268,483.99	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวนิตยา เกตุสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายพิศิษฐ์ ธีรพนาศาสตร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ



(นางพัตตา นามประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การดูแลบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านเศรษฐกิจ ระบบสาธารณสุข สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น การกำกับเร่งรัดการปฏิบัติงานให้ดำเนินการไปตามนโยบายแผนงาน และแนวทางการปฏิบัติราชการ มีงานที่ต้องรับผิดชอบดูแลได้แก่ งานธุรการ งานการเจ้าหน้าที่ งานทะเบียนราษฎร งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานจัดทำงบประมาณ งานประชาสัมพันธ์ งานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมายตามอำนาจหน้าที่

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ ตั้งอยู่ที่ 139 หมู่ที่ 9 ตำบลโคกปีบ อำเภอสว่างโฮม จังหวัดราชบุรี ประกอบด้วย 1 ตำบล 9 หมู่บ้าน คือหมู่ที่ 1,2,3,4,5,6,7,8,9 จำนวน 747 ครัวเรือน ประชากร 3,099 คน พื้นที่รับผิดชอบ 34.00 ตารางกิโลเมตร ห่างจากจังหวัดราชบุรีประมาณ 20 กิโลเมตร

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 12) พ.ศ. 2546) และ พระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549)

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน 24,917,192.00บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 25,500,790.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 9,545,160.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 5,275,310.00บาท งบลงทุน จำนวน 2,204,700.00บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 395,000.00บาท และงบกลาง จำนวน 7,497,022.00บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน.....แห่ง ประกอบด้วย(ชื่อสถานธนาณูปการ).....ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจาก ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 และ

หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน เทศบาลตำบลโคกปีบ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2)

พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

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

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีกรบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้เทศบาลตำบลโคกปีบ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์(สุทธิ)	-	14,391,148.01	8,375,824.80
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)	-	14,152,810.42	44,685,092.75
สินทรัพย์อื่น(สุทธิ)	-	-	-
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	3,398,348.00	(3,398,348.00)	-
รายการจ่ายพลัดส่งไปสำคัญ	-	-	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	14,241,443.67	31,432,554.31	45,673,997.98
ทุนสำรองเงินสะสม	14,473,361.91	509,752.20	14,983,114.11

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
หนี้สิน	-	111,446.17	111,446.17
รายได้สะสม	-	-	-
รายได้สะสม	-	111,446.17	111,446.17

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

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน

และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธนาคติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากกระทรวงการคลัง และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น โดยมีการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน เช่น เงินฝากประจำ ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยรับรู้รายการวัสดุที่จัดซื้อ/จัดหาเป็นค่าใช้จ่าย และคำนวณราคาวัสดุคงเหลือด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้ว แต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ทรัพย์สินประเภทต่างๆรับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

อาคารถาวร	15 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
- เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างกรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น
การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ถนน ระบบประปาหมู่บ้าน ลานคอนกรีตเสริมเหล็ก ที่มีราคาซื้อขายหรือได้มา
มูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งาน อย่างมีประสิทธิภาพ แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน
หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

- ถนนคอนกรีต	10 ปี
- ถนนลาดยาง	3 ปี
- สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
- เชื้อนดิน	20 ปี
- เชื้อนปูน	50 ปี
- อ่างเก็บน้ำ	30 ปี

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

- โคมไฟถนน	10 ปี
------------	-------

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.10 เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้น หมายถึง เงินกู้ที่มีระยะเวลาการกู้เงินและการชำระคืนน้อยกว่า 1 ปี เช่น เงินกู้เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่ถึงกำหนดชำระในปีงบประมาณ

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% และเงินรับฝากอื่น ๆ

5.12 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาว หมายถึง เงินกู้ที่มีกำหนดการชำระเกิน 1 ปีและต้องชำระคืนในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปเช่น เงินกู้-เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

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

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ท้องที่การบริหารส่วนตำบลทำจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากรเช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่นรายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบียเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.18 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าบำเหน็จบำนาญ

ค่าบำเหน็จบำนาญ คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเกี่ยวกับบุคลากรที่ได้รับบำเหน็จ เงินบำนาญปกติ และเงินเพิ่มเงินบำนาญปกติ ร้อยละ 25 หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.20 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน คือ ค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิ หรือผู้ปฏิบัติงานอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน ค่าเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร ค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.21 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าใช้จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ ค่ารับรองและพิธีการ เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.22 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ ค่าวัสดุอื่น ๆ เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.23 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการได้รับการบริการในด้านสาธารณูปโภคต่าง ๆ เช่น ค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าบริการอินเทอร์เน็ต เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ตัดจากมูลค่าของทรัพย์สิน ที่กิจการใช้ประโยชน์ประจำงวดบัญชี ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.- บาทขึ้นไป

5.25 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรงค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.26 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น เช่น หนี้สงสัยจะสูญหรือหนี้สูญ เงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอสรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
เงินสด
เงินฝากสถาบันการเงิน
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

-
39,086,877.49
2,308,704.15
41,395,581.64

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ				(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน				39,942.77
รายได้ค้างรับ				<u>40,654.27</u>
รวม				<u>80,597.04</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ				87,020.00
ลูกหนี้ค่าภาษี				42,660.50
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ				<u>(25,637.58)</u>
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)				<u>104,042.92</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ				<u>184,639.96</u>
ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2562			5,040.00	5,040.00
ปี 2563			10,800.00	10,800.00
ปี 2564			71,180.00	71,180.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564			39,942.77	39,942.77
ลูกหนี้ค่าภาษี - ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2561			3,200.00	3,200.00
ปี 2562			3,200.00	3,200.00
ลูกหนี้ค่าภาษี - ภาษีบำรุงท้องที่ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2562			9,153.00	9,153.00
ปี 2561			6,876.00	6,876.00
ปี 2560			5,128.00	5,128.00
ปี 2559			4,495.00	4,495.00
ตั้งแต่ปี 2558 ลงไป			8,548.00	8,545.00
ลูกหนี้ค่าภาษี - ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564			3,773.35	3,773.35

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

76,836.96

76,836.96

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอสรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

(หน่วย : บาท)

ที่ดิน

5,582,073.00

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

21,244,771.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(12,749,456.28)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

8,495,314.72

ครุภัณฑ์

2,415,767.44

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(1,891,601.33)

ครุภัณฑ์(สุทธิ)

524,166.11

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(สุทธิ)

14,601,553.83

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

(หน่วย : บาท)

ถนน

31,775,045.61

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน

(21,905,030.97)

ถนน (สุทธิ)

9,870,014.64

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

1,285,848.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

(1,062,895.80)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

222,952.20

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

11,372,507.52

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

10,749.02

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

7,440.77

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น

44,964.00

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

63,153.79

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ12 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(หน่วย : บาท)

168.00

168.00

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอสรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากอื่น

152.00

เงินประกันสัญญา

23,200.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

23,352.00

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

996,421.39

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

996,421.39

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษี	275,741.17
รายได้ค่าธรรมเนียม	139,702.40
รายได้ใบอนุญาต	3,770.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	175,740.91
รายได้อื่น	<u>108,946.39</u>
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>703,900.87</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	583,069.54
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.ก าหนดแผนฯ	8,590,764.36
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,481,310.31
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	204,311.58
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,504,756.02
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	6,910.75
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	23,927.94
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	13,820.11
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,382,712.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	<u>1,010.00</u>
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>16,792,592.61</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน

10,789,650.85

รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

39,040.00

รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

10,828,690.85

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย : บาท)

รายได้อื่น

289.44

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

289.44

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

289.44

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	2,910,581.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,139,120.00
เงินประจำตำแหน่ง	252,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,551,248.00
เงินค่าครองชีพ	147,764.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	17,160.00
เงินสมทบ กบท.	174,102.40
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	53,530.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	<u>2,540.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>7,248,045.40</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 ค่าบำเหน็จบำนาญ

บำนาญ

บำเหน็จบำนาญอื่น

รวมค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย : บาท)

118,713.60

1,286.40

118,713.60

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

รวมค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

62,000.00

62,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายเดินทาง	960.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	281,098.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	197,161.56
ค่าจ้างเหมาบริการ	857,569.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	20,075.00
ค่าเช่า	65,300.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	61,990.00
ค่าประชาสัมพันธ์	7,275.00
ค่าใช้สอยอื่น	<u>26,200.00</u>
รวมค่าใช้สอย	<u>1,517,628.56</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอสรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุใช้ไป

รวมค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

243,152.80

243,152.80

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

ค่าไฟฟ้า

132,034.77

ค่าโทรศัพท์

1,372.70

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม

43,204.45

ค่าบริการไปรษณีย์

9,406.00

รวมค่าสาธารณูปโภค

186,017.92

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

1,395,339.30

ครุภัณฑ์

482,727.96

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

5,371,443.58

รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

7,249,510.84

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น

35,000.00

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

319,659.50

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล

6,302,800.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ

302,220.06

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา

20,500.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม

75,990.00

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

7,056,169.56

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

7,056,169.56

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 319,659.50 บาท ประกอบด้วย

1. ค่าจัดซื้อถุงยังชีพ	จำนวน	52,500.00	บาท
2. ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์	จำนวน	194,464.00	บาท
3. ค่าจ้างเหมาไฟฟ้าส่องสว่าง	จำนวน	10,000.00	บาท
4. ค่าจัดซื้อกล้องวงจรปิด	จำนวน	32,000.00	บาท
5. ค่าป้ายไว้นิล	จำนวน	1,220.00	บาท
6. ค่าจัดซื้อน้ำดื่มสำหรับผู้ป่วย	จำนวน	900.00	บาท
7. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่	จำนวน	27,600.00	บาท
8. ค่าอินเทอร์เน็ต	จำนวน	975.50	บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

82,571.58

82,571.58

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ภาระผูกพัน

(หน่วย : บาท)

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

_____ -

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

_____ -

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

_____ -

รวม

===== -

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น

ไม่เกิน 1 ปี

44,964.00

เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

_____ -

เกิน 5 ปี

_____ -

รวม

44,964.00

1. ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เดือน กันยายน 2564

จำนวน 2,500.00

บาท

2. ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกเดือน กันยายน 2564 7 ราย

จำนวน 42,464.00

บาท