

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	38,676,346.00	32,834,655.64
ลูกหนี้การค้า	5	288,487.00	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	64,516.93	180,681.75
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	15,200.00	25,650.00
สินค้าคงเหลือ	8	30,500.00	49,992.00
วัสดุคงเหลือ	9	120,644.00	129,890.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	19,624.00	5,182.74
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		39,215,317.93	33,226,052.13
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11	7,670,384.35	7,619,811.22
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	5,713,445.92	6,240,777.83
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	8,747,895.23	8,610,428.87
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14	3.00	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		22,131,728.50	22,471,017.92
รวมสินทรัพย์		61,347,046.43	55,697,070.05

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายลิขิต ศรีชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายไพโรจน์ หอมเหล็ก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน



(นายคำดี จันทะเกษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย

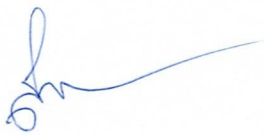
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	2565	2564
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	-	1,176.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	16	191,478.69	129,115.48
เงินรับฝากระยะสั้น	17	136,000.00	251,715.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>327,478.69</u>	<u>382,006.48</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	18	963,386.86	1,057,131.58
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	19	108,000.00	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,071,386.86</u>	<u>1,057,131.58</u>
รวมหนี้สิน		<u><u>1,398,865.55</u></u>	<u><u>1,439,138.06</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	59,948,180.88	54,257,931.99
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>59,948,180.88</u>	<u>54,257,931.99</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>61,347,046.43</u></u>	<u><u>55,697,070.05</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายลิขิต ศรีชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายไพโรจน์ หอมเหล็ก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน



(นายคำดี จันทะเกษ)

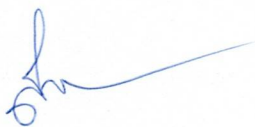
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

รายได้	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้ภาษีจัดสรร	22	19,825,838.76	18,152,691.79
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	1,222,799.00	1,127,895.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	16,671,792.57	17,718,913.58
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	323,392.80	331,896.70
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	0.62	84.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	27	2,685.16	2,276.17
รายได้อื่น	28	230,254.34	433,947.47
รวมรายได้		38,276,763.25	37,767,704.71
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29	12,442,311.24	13,362,959.01
ค่าตอบแทน	30	431,908.00	-
ค่าใช้สอย	31	3,095,966.25	2,173,298.81
ค่าวัสดุ	32	1,610,633.50	1,178,414.00
ค่าสาธารณูปโภค	33	1,441,060.47	1,482,731.83
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	34	2,550.00	63,030.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	2,129,065.55	1,849,157.63
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	1,110,650.99	1,393,020.43
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	10,333,168.36	9,462,624.94
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	-	88,793.21
รวมค่าใช้จ่าย		32,597,314.36	31,054,029.86
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		5,679,448.89	6,713,674.85

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายลิขิต ศรีชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายไพโรจน์ หอมเหล็ก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน



(นายคำดี จันทะเกษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รายจ่ายสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	21,162,793.69	10,090,763.60	-	-	31,253,557.29	31,253,557.29	31,253,557.29
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	13,129,174.09	433,306.50	2,721,284.27	16,283,764.86	16,283,764.86	16,283,764.86	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	34,291,967.78	10,524,070.10	2,721,284.27	47,537,322.15	47,537,322.15	47,537,322.15	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	6,578.74	356.25	-	6,934.99	6,934.99	6,934.99	
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	5,783,243.81	1,020,572.44	(90,141.40)	6,713,674.85	6,713,674.85	6,713,674.85	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	40,081,790.33	11,544,998.79	2,631,142.87	54,257,931.99	54,257,931.99	54,257,931.99	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	40,081,790.33	11,544,998.79	2,631,142.87	54,257,931.99	54,257,931.99	54,257,931.99	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	40,081,790.33	11,544,998.79	2,631,142.87	54,257,931.99	54,257,931.99	54,257,931.99	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	40,081,790.33	11,544,998.79	2,631,142.87	54,257,931.99	54,257,931.99	54,257,931.99	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565	10,747.68	52.32	-	10,800.00	10,800.00	10,800.00	
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	4,942,586.49	872,221.15	(135,358.75)	5,679,448.89	5,679,448.89	5,679,448.89	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	45,035,124.50	12,417,272.26	2,495,784.12	59,948,180.88	59,948,180.88	59,948,180.88	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	45,035,124.50	12,417,272.26	2,495,784.12	59,948,180.88	59,948,180.88	59,948,180.88	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายลิขิต ศรีชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายไพโรจน์ หอมเหล็ก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน

(นายคำดี จันทะเกศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณสุข ปลอดภัย สาธารณูปการ และการผังเมือง ด้านการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพของประชาชน ด้านการสาธารณสุขและการพัฒนาคุณภาพคุณภาพชีวิต ด้านการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม การท่องเที่ยวและกีฬา ด้านการจัดทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านความมั่นคงปลอดภัย การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย และด้านการบริหารจัดการและการเมืองการปกครอง โดยกำหนดวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ การพัฒนาที่สอดคล้องกับ นโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนากลุ่มจังหวัด โดยผ่านกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน ห่างจากที่ว่าการอำเภอท่าบ่อประมาณ 11 กิโลเมตร พื้นที่โดยประมาณ 32.5 ตารางกิโลเมตร มีหมู่บ้านในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอนจำนวน 7 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น 5,994 คน แยกเป็นชาย 2,967 คน หญิง 3,027 คน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน ตั้งอยู่หมู่ที่ 5 ตำบลโคกคอน อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย โทรศัพท์ 042-433157

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 และระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 41,263,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 38,700,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 13,642,550.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,067,610.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,901,040.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,173,400.00 บาท และงบกลาง จำนวน 9,478,400.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านโคกคอน หมู่ที่ 5 ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงิน แยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงานการเงิน (ต่อ)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

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 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง
เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้เต็มซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจ่านำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้น และเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีในลักษณะที่ถือไว้เพื่อขาย หรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่นๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ ระบุเป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการ

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

นั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	6	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7	ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)		
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	7	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	7	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์ศูนย์เด็กเล็ก	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน เรื่องกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	4 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
รางระบายน้ำ	15 ปี
ถนนลูกรัง	2 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่มีความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.15 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.16 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่จะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพัน

3.17 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.18 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.19 รายได้จากอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรร หรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.20 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.21 รายได้จากอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

ที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียอดจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อกำหนดผู้โอนหรือฝ่ายอื่น อาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สาม เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	38,676,346.00	32,834,655.64
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	38,676,346.00	32,834,655.64

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	288,487.00	-
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	288,487.00	-

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า (ต่อ)

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย : บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	
2565	288,487.00	-	-	288,487.00
2564	-	-	-	-

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้เงินยืม	-	7,880.00
รายได้ค้างรับ	64,516.93	172,801.75
รวม	64,516.93	180,681.75
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	64,516.93	180,681.75

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม	(หน่วย : บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	
2565	-	-	-	-
2564	-	-	7,880.00	7,880.00

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	15,200.00	25,650.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	15,200.00	25,650.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย : บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	
2565	-	-	15,200.00	15,200.00
2564	-	-	25,650.00	25,650.00

หมายเหตุ 8 สิ้นค้าคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
วัตถุดิบ	30,500.00	49,992.00
รวมสิ้นค้าคงเหลือ	30,500.00	49,992.00

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	120,644.00	129,890.00
รวมวัสดุคงเหลือ	120,644.00	129,890.00

หมายเหตุ 10 สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	19,624.00	5,182.74
รวมสิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น	19,624.00	5,182.74

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	7,670,384.35	7,619,811.22
รวมเงินลงทุนระยะยาว	7,670,384.35	7,619,811.22

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	9,102,815.00	9,102,815.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,952,630.73)	(3,527,904.80)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	5,150,184.27	5,574,910.20
ครุภัณฑ์	1,391,200.00	1,250,000.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(827,938.35)	(584,132.37)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	563,261.65	665,867.63
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	5,713,445.92	6,240,777.83

หมายเหตุ 13 สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ถนน	6,074,200.00	4,876,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(2,166,517.28)	(1,087,406.21)
ถนน (สุทธิ)	3,907,682.72	3,788,793.79
สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	6,025,996.00	5,625,996.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,185,783.49)	(804,360.92)
สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	4,840,212.51	4,821,635.08
รวมสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	8,747,895.23	8,610,428.87

หมายเหตุ 14 สิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินขาดบัญชี	3.00	-
รวมสิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3.00	-

เงินขาดบัญชี ปี 2565 จำนวน 3.00 บาท เป็นรายการที่เกิดจากการฝากเงินขาดบัญชี

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	1,176.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	1,176.00

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	177,460.66	100,173.06
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	11,460.19	10,408.52
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	2,557.84	18,533.90
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	191,478.69	129,115.48

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินประกันสัญญา	136,000.00	251,715.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	136,000.00	251,715.00

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	938,886.86	936,606.58
เงินรับฝากอื่น	24,500.00	120,525.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	963,386.86	1,057,131.58

หมายเหตุ 19 ประมวลการหนี้สิน - ระยะยาว

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอนถูกฟ้องร้องตามคดีหมายเลขดำที่ อผ.411/2563 เรื่องคดีพิพาทเกี่ยวกับการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ของรัฐอันเกิดจากการใช้อำนาจตามกฎหมาย

โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอนได้รับเรื่องร้องจากชาวบ้าน เนื่องจากชาวบ้านได้รับความเดือดร้อนจากกลิ่นเหม็นของมูลไก่ จึงอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. 2535 กฎกระทรวงควบคุมสถานประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ พ.ศ. 2560 และข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอน เรื่องกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ พ.ศ. 2559 ดำเนินการเพิกถอนใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพของผู้ฟ้องคดี เป็นสาเหตุทำให้ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทน

ศาลปกครองชั้นต้นพิพากษาให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอนชดใช้ค่าสินไหมทดแทนเป็นเงินจำนวน 108,000.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของจำนวนเงินดังกล่าวนับแต่วันฟ้องคดีเป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเสร็จ และให้คืนค่าธรรมเนียมศาลบางส่วนตามส่วนแห่งการชนะคดีแก่ผู้ฟ้องคดี

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอนได้อุทธรณ์คำพิพากษาศาลชั้นต้นต่อศาลปกครองสูงสุด และปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคอนจึงมีประมวลการหนี้สินจำนวน 108,000.00 บาท ซึ่งจะเกิดขึ้นจริงเมื่อคดีสิ้นสุด

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ
หน่วยงานไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการค่าปรับปรุงและซ่อมแซม และการจ้างเหมาบริการอื่น
(ปี 2564 เป็นจำนวนรวม 666,300.00 บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2565	2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-	798,000.00
รวม	-	798,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 21 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	45,035,124.50	40,081,790.33
เงินทุนสำรองเงินสะสม	12,417,272.26	11,544,998.79
รายได้สะสม	2,495,784.12	2,631,142.87
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	59,948,180.88	54,257,931.99

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	538,917.96	373,960.09
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,079,194.93	9,518,173.74
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,124,887.85	2,795,186.41
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	66,761.21	63,317.46
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,369,991.48	4,753,630.28
รวมรายได้ภาษี	19,179,753.43	17,504,267.98
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	39,177.99	46,407.97
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	41,427.34	19,807.84
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตาม ประมวลกฎหมายที่ดิน	561,400.00	582,208.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4,080.00	-
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	646,085.33	648,423.81
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	19,825,838.76	18,152,691.79

หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,222,799.00	1,127,895.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,222,799.00	1,127,895.00

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	16,579,292.57	16,683,721.58
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	66,192.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	969,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	92,500.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	16,671,792.57	17,718,913.58

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	134,738.00	30,128.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	186,174.80	166,495.70
รายได้ค่าปรับ	400.00	105,011.00
รายได้ใบอนุญาต	2,080.00	30,262.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	323,392.80	331,896.70

หมายเหตุ 26 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	0.62	84.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	0.62	84.00

หมายเหตุ 27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	2,685.16	2,276.17
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2,685.16	2,276.17
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	2,685.16	2,276.17

หมายเหตุ 28 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	176,249.61	178,765.57
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	8,204.73	132,671.90
รายได้อื่น	45,800.00	122,510.00
รวมรายได้อื่น	230,254.34	433,947.47

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,379,002.00	6,233,940.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,129,827.00	1,254,000.00
เงินประจำตำแหน่ง	284,000.00	288,000.00
ค่าจ้าง	2,550,240.00	2,589,243.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,037,349.00	1,218,960.00
เงินค่าครองชีพ	160,840.00	223,828.00
โบนัส	-	705,712.00
ค่ารักษาพยาบาล	-	4,560.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	57,986.00	78,406.25
เงินสมทบ กบท.	424,000.00	424,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	132,110.00	124,124.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	9,957.24	5,985.76
ค่าเช่าบ้าน	277,000.00	212,200.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	12,442,311.24	13,362,959.01

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	1,319.50	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	378,562.00	-
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	43,500.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	8,526.50	-
รวมค่าตอบแทน	431,908.00	-

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	45,900.00	90,382.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	45,914.00	64,050.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	919,120.00	769,860.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,820,130.91	1,225,516.81
ค่าธรรมเนียม	-	2,160.00
ค่าเช่า	12,187.84	9,630.00
ค่าใช้สอยอื่น	252,713.50	11,700.00
รวมค่าตอบแทน	3,095,966.25	2,173,298.81

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	1,213,754.50	923,214.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	273,239.00	238,800.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	123,640.00	16,400.00
รวมค่าวัสดุ	1,610,633.50	1,178,414.00

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	1,393,278.08	1,436,841.00
ค่าโทรศัพท์	2,684.06	3,266.83
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	39,508.33	41,944.00
ค่าบริการไปรษณีย์	5,590.00	680.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,441,060.47	1,482,731.83

หมายเหตุ 34 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าขายใช้ไป	2,550.00	7,200.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	55,830.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	2,550.00	63,030.00

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	424,725.93	419,251.42
ครุภัณฑ์	243,805.98	255,174.90
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,460,533.64	1,174,731.31
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,129,065.55	1,849,157.63

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,110,650.99	1,371,232.93
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	21,787.50
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>1,110,650.99</u>	<u>1,393,020.43</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u><u>1,110,650.99</u></u>	<u><u>1,393,020.43</u></u>

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	-	95,796.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	89,910.00	134,018.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,998,200.00	7,655,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	2,134,042.36	1,564,210.94
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	12,500.00	13,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	98,516.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>10,333,168.36</u>	<u>9,462,624.94</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>10,333,168.36</u></u>	<u><u>9,462,624.94</u></u>

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	88,793.21
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>-</u>	<u>88,793.21</u>

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่

เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย : บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	206,331.75	(206,331.75)	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	180,681.75	180,681.75
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	25,650.00	25,650.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	179,882.00	(179,882.00)	-
สินค้าคงเหลือ	-	49,992.00	49,992.00
วัสดุคงเหลือ	-	129,890.00	129,890.00
รวม	386,213.75	-	386,213.75
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	129,115.48	(129,115.48)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	129,115.48	129,115.48
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	1,176.00	(1,176.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	1,176.00	1,176.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	251,715.00	(251,715.00)	-
เงินรับฝากระยะสั้น	-	251,715.00	251,715.00
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,057,131.58	(1,057,131.58)	-
เงินรับฝากระยะยาว	-	1,057,131.58	1,057,131.58
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	40,081,790.33	(40,081,790.33)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11,544,998.79	(11,544,998.79)	-
รายได้สะสม	2,631,142.87	(2,631,142.87)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	54,257,931.99	54,257,931.99
รวม	55,697,070.05	-	55,697,070.05

หมายเหตุ 39 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย : บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	1,893,823.17	(1,893,823.17)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18,152,691.79	(18,152,691.79)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	18,152,691.79	18,152,691.79
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	1,127,895.00	1,127,895.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	17,718,913.58	(17,718,913.58)	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	17,718,913.58	17,718,913.58
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม	-	331,896.70	331,896.70
ค่าปรับ และใบอนุญาต			
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	84.00	84.00
รายได้อื่น	-	433,947.47	433,947.47
รวม	37,765,428.54	-	37,765,428.54
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	2,428,498.81	(255,200.00)	2,173,298.81
ค่าวัสดุ	986,244.00	192,170.00	1,178,414.00
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	63,030.00	63,030.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	1,393,020.43	1,393,020.43
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	10,855,645.37	(1,393,020.43)	9,462,624.94
รวม	14,270,388.18	-	14,270,388.18

หมายเหตุ 40 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2566