

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการ สาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ตั้งอยู่ที่ 20/9 หมู่ที่ 7 ตำบลโคกเจริญ อำเภอทับปุด จังหวัดพังงา 82180

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 พระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 28,513,600.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 27,731,200.- บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 11,041,370.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 6,338,428.- บาท งบลงทุน จำนวน 2,573,594.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,008,150.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 7,532,058.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กบ้านโคกเจริญ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงลิ้นช้าง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและ เงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอ รายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหาร บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น 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 ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น

สิ้นเขตถูกต้อง

(นางสาวสุพิชฌาย์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี 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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ต้องปรับปรุงการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้ ๕.

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัตร์ชัย เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน	13,880,524.99,	-	13,880,524.99
รายได้จากรัฐบาลข้างรับ	9,111,500.00	(9,111,500.00)	-
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	-	21,735.00	21,735.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	3,533,532.84	3,533,532.84
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	12,725,506.77	12,725,506.77
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน	1,432,380.32	-	1,432,380.32
รายการจ่ายค้างจ่าย	11,860,549.76	(11,860,549.76)	-
รายการจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	98,924.00	(98,924.00)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	5,166,733.68	17,331,567.06	22,498,300.74
ทุนสำรองเงินสะสม	4,433,437.23	1,797,181.31	6,230,618.54

โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	2,889,982.20	2,889,982.20
หนี้สิน	-	73,080.00	73,080.00
ส่วนกองทุน	-	2,816,902.20	2,816,902.20

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 ✓

สำเนาถูกต้อง

2

(นางสาวสุพัทธมาย์ เกื้อทองสั้น)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่ต้องกรปกรครองส่วนท้องถิ่นมีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีภาระตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินค้าหรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับด้วยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะทางการเงิน และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญหน่วยงานควรเปิดเผยให้ทราบถึงประเภทของรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดินที่แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนวัสดุ ค่าแรงทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความจำเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะรับรู้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี 5.

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัตรา เกี้ยวทองสั้น)

นักวิชาการเงินและบัญชี

ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น


ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	25 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
(ยกเว้นเครื่องปรับอากาศ 5 ปี)	
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15 ปี
(ยกเว้นรถจักรยานยนต์ 7 ปี)	
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8 ปี
(ยกเว้นกล้องถ่ายรูป 5 ปี)	
ครุภัณฑ์การเกษตรเครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตรและเครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์การก่อสร้างเครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้างเครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	8 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	15 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20 ปี

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ **จำเป็นมากต้อง**
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย ✓


(นางสาวสุหัชฌาย์ เกื้อทองสั้น)
นักวิชาการเงินและบัญชี

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคามันหัก
ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ
ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
ถนนลูกรัง	5 ปี
ถนนหินคลุก	5 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น ๆ	5 ปี

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีแต่ยังไม่ได้
มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาถัดไป เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าสาธารณูปโภคต่างๆ เป็นต้น

5.10 รายได้ผ่านดินรอนำส่งคลัง

รายได้ผ่านดินรอนำส่ง หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับ หรือจัดเก็บแทนรัฐบาลและมี
ภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้ของแผ่นดิน ได้แก่ เงินจัดสรรงบประมาณตามหนังสือกรมส่งเสริม
การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0816.2/ว 979 ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2564 เรื่อง การจัดสรรงบประมาณรายจ่าย
ประจำปีงบประมาณ 2564 งบรายการเงินสำรองจ่าย เพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สำหรับดำเนินงานโครงการ
เยียวยาเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมและผู้ประกอบการผลิตนม พลิกฟื้นเศรษฐกิจภาคการเลี้ยงโคนมและผลิตภัณฑ์นม

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืน
หรือจ่ายต่อ เช่น เงินประกันสัญญาที่กำหนดจ่ายคืน ไม่นเกิน 1 ปี ภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 และเงินรับฝาก
ค่าประกันการใช้น้ำประปา เป็นต้น

5.12 เงินประกันและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืน
หรือจ่ายต่อ เช่น เงินประกันสัญญาที่กำหนดจ่ายคืน เกิน 1 ปี หลังปีงบประมาณ พ.ศ.2565 และเงินรับฝาก
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นต้น

5.13 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง รายการกันเงินของหน่วยงานจากแหล่งเงินต่างๆ ทั้งเงินงบประมาณ
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินสะสม เงินทุน เงินสำรองเงินสะสม เป็นต้น ที่ได้ทำการก่อหนี้ผูกพันแล้วแต่ยัง
ดำเนินการไม่แล้วเสร็จในรอบระยะเวลาบัญชี 5.

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัตรา เกื้อทองสัน)

นักวิชาการเงินและบัญชี

5.14 หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น หมายถึง หนี้สินประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้หนี้สินอื่นเมื่อหนี้สินประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้ตามย่อหน้าที่ 42 และให้แสดงรายการดังกล่าว เป็นหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี ในงบแสดงฐานะทางการเงินโดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากรายการดังกล่าวมีสาระสำคัญ

5.15 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากร ภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณ ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต และภาษีสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรร หรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงฐานะผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝาก รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

5.19 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้างบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.20 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น วัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ✓

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัทธมาย์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

5.21 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้ผลตอบแทนทางการเงิน หรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับเงิน เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประกอบการ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.22 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่านั้น ✓.

สำเนาถูกต้อง

2

(นางสาวสุพัตฌาย์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินสด	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	8,990,119.09
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>8,990,119.09</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ค้างรับ	19,745.24
รวม	<u>19,745.24</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	114,546.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(79,167.75)</u>
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>35,378.25</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>55,123.49</u>

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้ (หน่วย : บาท)

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ		เกินกำหนดชำระ		รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน		
2564	-	27,164.50	-	27,164.50	
2563	-	-	4,985.00	32,149.50	
2562	-	-	2,393.00	34,542.50	
2561	-	-	4,529.50	39,072.00	
2560	-	-	1,529.00	40,601.00	
2559	-	-	3,436.50	44,037.50	
2558	-	-	2,731.00	46,768.50	
2553	-	-	38,892.50	85,661.00	
2552	-	-	20,676.50	106,337.50	
2551	-	-	8,208.50	114,546.00	

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพิชฌาย์ เกื้อทองสัน)

นักวิชาการเงินและบัญชี

๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ-ระยะสั้น
รวมเงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

2564

6,245,169.06

6,245,169.06

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง
รวม สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

2564

41,762.00

41,762.00

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

2564

48,037.06

48,037.06

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

2564

320,000.00

320,000.00

สำเนาถูกต้อง

๒

(นางสาวสุพัทธมาย์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,456,256.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,120,735.08)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	<u>5,335,520.92</u>
ครุภัณฑ์	1,408,393.48
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(311,264.95)
ครุภัณฑ์-สุทธิ	<u>1,097,128.53</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	<u><u>6,432,649.45</u></u>

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ถนน	15,590,191.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(8,887,816.21)
ถนน-สุทธิ	<u>6,702,374.79</u>
สะพาน	2,250,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(2,165,625.00)
สะพาน-สุทธิ	<u>84,375.00</u>
อ่างเก็บน้ำ	10,660,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(364,833.33)
อ่างเก็บน้ำ-สุทธิ	<u>10,295,166.67</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	8,113,082.22
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(337,073.66)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น-สุทธิ	<u>7,776,008.56</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	<u><u>24,857,925.02</u></u>

สำเนาถูกต้อง

๒

(นางสาวสุพัทธมาย์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	51,062.42
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	34,740.72
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>85,803.14</u>

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	3,696.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>3,696.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น	58,641.00
เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	235,930.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>294,571.00</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว	876,389.77
เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	126,560.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,002,949.77</u>

หมายเหตุ 18 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้รายการรับรู้ - ระยะยาว	10,198.87
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>10,198.87</u>

สำเนาถูกต้อง

2
(นางสาวสุพัทธมาภรณ์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

๒.

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

(หน่วย:บาท)

2564

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน
หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตาม
สัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี	1,500.00
รวม	<u>1,500.00</u>

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ
หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัยจ้างเหมา บริการงาน
ผลิตเอกสาร และงานบันทึกข้อมูล จ้างเหมาบริการไฟฟ้า ค่าจ้างเหมาทำความสะอาดสถานที่ที่กักกัน
สำหรับผู้ที่มิเหตุสงสัยว่า เป็นโรคไวรัสโคโรน่า 2019 (LC) จ้างเหมาบริการดูแลระบบประปา และการจ้าง
เหมาบริการอื่น เป็นจำนวนรวม 68,750.00 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	<u>1,668,700.00</u>
รวม	<u>1,668,700.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง
พัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี	<u>1,668,700.00</u>
รวม	<u>1,668,700.00</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัตฌาญ เกื้อทองสั้น)
นักวิชาการเงินและบัญชี

๒.

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษี	17,384.15
รายได้อาคาร	349,992.20
รายได้ค่าธรรมเนียม	170,496.70
รายได้ค่าปรับ	103,108.50
รายได้ใบอนุญาต	1,518.75
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	95,869.98
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	604,203.50
รายได้อื่น	119,696.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,462,269.78</u>

หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	268,473.12
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,682,384.45
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,958,290.54
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	69,407.87
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,955,555.36
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	45,193.33
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	16,301.93
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	255,684.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>14,251,290.60</u>

สำเนาถูกต้อง

หมายเหตุ 22 รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	12,797,718.41
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	43,008.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	12,093,182.22
รวมรายได้รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>24,933,908.63</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้อื่น	698.66
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	22,600.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>23,298.66</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u><u>23,298.66</u></u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,189,240.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,037,640.00
เงินประจำตำแหน่ง	210,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,435,917.00
เงินค่าครองชีพ	132,957.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	26,000.00
เงินวิทยฐานะ	161,000.00
เงินสมทบ กบท.	334,272.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	78,860.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,750.00
ค่าเช่าบ้าน	120,000.00
เงินเพิ่ม	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>10,813,636.00</u></u>

สำเนาถูกต้อง


(นางสาวสุพิชฌาย์ เกื้อทองสัน)
นักวิชาการเงินและบัญชี

๒๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงาน	92,200.00
ค่าตอบแทนอื่น	2,400.00
รวมค่าตอบแทน	<u>94,600.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	138,314.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	116,233.14
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,886,294.25
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	195,947.80
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,202,304.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	7,657.00
ค่าเช่า	88,963.60
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	136,714.00
ค่าประชาสัมพันธ์	133,441.00
ค่าใช้สอยอื่น	84,365.00
รวมค่าใช้สอย	<u>3,990,233.79</u>

สำเนาถูกต้อง


(นางสาวสุทัษมาภย์ เกื้อทองสั้น)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
	2564
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	804,707.66
ค่าวัสดุใช้ไป	512,897.52
รวมค่าวัสดุ	<u>1,317,605.18</u>
ค่าวัสดุใช้ไป ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้	
- ถุงมือยาง	2,640.00
- หน้ากากอนามัย	5,120.00
- สบู่เหลวล้างมือ	250.00
- ชุด PPE	6,800.00
- เฟสชีว	1,440.00
- น้ำยาฆ่าเชื้อ	5,100.00
- หน้ากาก N 95	1,125.00
รวม	<u>22,475.00</u>

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าไฟฟ้า	166,697.71
ค่าโทรศัพท์	1,863.94
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	56,328.80
ค่าบริการไปรษณีย์	21,011.75
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>245,902.20</u>

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	351,379.48
ครุภัณฑ์	142,996.84
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,341,562.84
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>1,835,939.16</u>

สำเนาถูกต้อง


(นางสาวสุพัทธ์มาย์ เกื้อทองสั้น)
นักวิชาการเงินและบัญชี

๒๕.

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)
2564

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,117,293.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	2,589.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	37,900.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	439,559.22
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ	5,608,600.00
ค่าใช้จ่ายเพื่อโฆษณาการ	557,280.66
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	154,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	54,810.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	5,540.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>7,977,972.68</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>7,977,972.68</u></u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1 ค่าใช้จ่ายการปรับปรุงซ่อมแซมโรงพยาบาลสนาม	317,222.00
2 ค่าอาหารสำหรับผู้กักตัวในสถานที่เฝ้าระวัง(LQ)	30,300.00
3 ค่าไฟฟ้าสำหรับสถานที่เฝ้าระวัง(LQ)	1,793.22
4 ค่าจ้างทำความสะอาดสถานที่เฝ้าระวัง(LQ)	5,000.00
5 ค่าจ้างงานสำหรับผู้ได้รับผลกระทบการสถานการณ์การแพร่ระบาดโควิด	15,925.00
6 ค่าซื้อถุงยังชีพสำหรับผู้กักตัว	20,759.00
7 ค่าปรับปรุงซ่อมแซมสถานที่เฝ้าระวัง (LQ)	13,203.00
8 ค่าซื้อชุดPPEพร้อมอุปกรณ์	13,085.00
9 ค่าซื้อสเปรย์แอลกอฮอล์	785.00
10 ค่าหน้ากากอนามัย	1,185.00
11 ค่าเจลแอลกอฮอล์	2,296.00
12 ค่าพัดลม	320.00
13 ค่ากาดังน้ำร้อน	598.00
14 ค่าวัสดุอุปกรณ์สำหรับผู้กักตัวในสถานที่เฝ้าระวัง(LQ)	15,388.00
15 เครื่องวัดอุณหภูมิอินฟราเรดพร้อมขาตั้ง	1,700.00
รวม	<u><u>439,559.22</u></u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุพัทธมาย์ เกื้อทองสั้น)
 นักวิชาการเงินและบัญชี

5.

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	79,167.75
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	218,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>100,000.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u><u>397,167.75</u></u> <i>AS</i>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุพัชฌาย์ เกื้อทองสั้น)
นักวิชาการเงินและบัญชี