

☒ สำนักปลัด    ☐ กองการศึกษา  
☐ กองคลัง    ☐ กองส่งเสริมการเกษตร  
☐ กองช่าง    ☐ อื่นๆ



องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง  
 รับที่ ๘๕๕  
 วันที่ 1๐ พ.ค. 2565  
 เวลา 11.00 น.

ที่ ตผ ๐๐๕๖.๑ อด/๕๒๔

เลขที่ ๐๕๕  
 ๑๖ ก.ค ๕๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี  
 ๔ ถนนประชาอุทิศ ตำบลหมากแข้ง  
 อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี ๔๑๐๐๐

๒๔ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง ที่ อด ๘๔๑๐๒/๘๒๔ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง อำเภอวังสามหมอ จังหวัดอุดรธานี ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ยน หยก ๐๖๓.๓๑๑๑  
 สท.จ.อุดรธานี  
 ยว.ร.ท.อุดรธานี  
 ๑๖๐๖๓๓๓๓

ขอแสดงความนับถือ

(นางศรีสุดา อิ่มพันธ์)  
 ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี ปฏิบัติราชการแทน  
 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายบุญพันธ์ ศรีหรั่ง)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นางสาวรัชนิกร พูลธรรม)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางอัญชนา ทิพนเนน)  
 หัวหน้าสำนักปลัด

กลุ่มตรวจสอบการเงินที่ ๑  
 โทร. ๐ ๔๒๒๒ ๓๕๐๐ ต่อ ๑๑๑  
 โทรสาร ๐ ๔๒๒๒ ๓๕๐๐ ต่อ ๑๑๑  
 ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : udn@oag.go.th

นายสุชาติ ทองจันทร์  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง  
 ๑๖๐๖๓๓๓๓

นายสมศักดิ์ ขวัญแก้ว  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดอุดรธานี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดอุดรธานี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิม ถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน

*Signature*

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน





และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

#### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางศรีสุตา จันทพัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี

(นางรัตนภัทร วงศ์วัฒนวิศิษฐ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 25 เมษายน 2565



องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง อำเภอวังสามหมอ จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

| สินทรัพย์                         | หมายเหตุ |                             |
|-----------------------------------|----------|-----------------------------|
| สินทรัพย์หมุนเวียน                |          |                             |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด    | 6        | 10,218,999.51               |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ  | 7        | 1,998,342.68                |
| เงินลงทุนระยะสั้น                 | 8        | 4,449,782.36                |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ             | 9        | 34,874.00                   |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน             |          | <u>16,701,998.55</u>        |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน             |          |                             |
| ลูกหนี้ระยะยาว                    | 10       | 200,000.00                  |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ   | 11       | 6,565,725.37                |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 12       | 9,734,376.70                |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน          |          | <u>16,500,102.07</u>        |
| รวมสินทรัพย์                      |          | <u><u>33,202,100.62</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

นางสาวรัชนิกร ทูลธรรม

ผู้อำนวยการกองคลัง

นายบุญพันธ์ ศรีหิ่ง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

นายสมศักดิ์ ขวัญแก้ว

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง อำเภอวังสามหมอ จังหวัดอุดรธานี  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

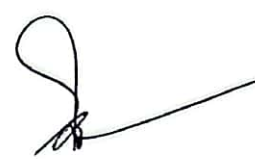
(หน่วย : บาท)

|                                     | หมายเหตุ |                      |
|-------------------------------------|----------|----------------------|
| หนี้สิน                             |          |                      |
| หนี้สินหมุนเวียน                    |          |                      |
| เจ้าหนี้ระยะสั้น                    | 13       | 590,584.00           |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                  | 14       | 36,684.12            |
| รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง            | 15       | 21,959.90            |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น     | 16       | 218,063.07           |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                 |          | <u>867,291.09</u>    |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน                 |          |                      |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว      | 17       | <u>1,265,513.72</u>  |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน              |          | <u>1,265,513.72</u>  |
| รวมหนี้สิน                          |          | <u>2,132,804.81</u>  |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน              |          |                      |
| เงินสะสม                            |          | 20,802,580.56        |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม                |          | 6,981,313.19         |
| รายได้สะสม                          |          | <u>3,285,402.06</u>  |
| รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน           |          | <u>31,069,295.81</u> |
| รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน |          | <u>33,202,100.62</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
นางสาวรัชนิกร ทูลธรรม  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
นายบุญพันธ์ ศรีหลัง  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

  
นายสมศักดิ์ ขวัญแก้ว  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง อำเภอวังสามหมอ จังหวัดอุดรธานี  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

| รายได้                                         | หมายเหตุ |                             |
|------------------------------------------------|----------|-----------------------------|
| รายได้จัดเก็บเอง                               | 19       | 211,728.25                  |
| รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้               | 20       | 17,765,987.26               |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                      | 21       | 27,541,643.00               |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | 22       | 2,463.78                    |
| รวมรายได้                                      |          | <u>45,521,822.29</u>        |
| ค่าใช้จ่าย                                     |          |                             |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร                              | 23       | 15,942,021.05               |
| ค่าตอบแทน                                      | 24       | 24,300.00                   |
| ค่าใช้สอย                                      | 25       | 2,823,471.44                |
| ค่าวัสดุ                                       | 26       | 1,000,909.95                |
| ค่าสาธารณูปโภค                                 | 27       | 261,996.99                  |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย                  | 28       | 1,064,493.92                |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค               | 29       | 10,219,482.30               |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                                 | 30       | 177,382.06                  |
| รวมค่าใช้จ่าย                                  |          | <u>31,514,057.71</u>        |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ             |          | <u><u>14,007,764.58</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

นางสาวรัชนิกร พูลธรรม  
ผู้อำนวยการกองคลัง

นายบุญพันธ์ ศรีหิลัง  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

นายสมศักดิ์ ขวัญแก้ว  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

9/10/2564

องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง อำเภอวังสามหมอ จังหวัดอุดรธานี  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินทรัพย์สิน/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| หมายเหตุ                                                  | เงินสะสม | เงินทุนสำรอง<br>เงินสะสม | รายได้สะสม   | (หน่วย : บาท)                     |                                   |
|-----------------------------------------------------------|----------|--------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|                                                           |          |                          |              | รวมเงินทรัพย์สิน<br>สุทธิ/ส่วนทุน | รวมเงินทรัพย์สิน<br>สุทธิ/ส่วนทุน |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม |          |                          |              |                                   |                                   |
| การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี                              | 4        | 3,278,894.56             | 4,868,354.50 | -                                 | 8,147,249.06                      |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง         |          | 5,646,603.41             | 50,550.00    | 3,023,970.76                      | 8,721,124.17                      |
| การเปลี่ยนแปลงเงินทรัพย์สิน/ส่วนทุนสำหรับปี 2564          |          | 8,925,497.97             | 4,918,904.50 | 3,023,970.76                      | 16,868,373.23                     |
| การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน                                |          | 190,100.00               | -            | -                                 | 190,100.00                        |
| ปรับปรุงระหว่างปี                                         |          | 2,599.30                 | 458.70       | -                                 | 3,058.00                          |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด                   |          | 11,684,383.29            | 2,061,949.99 | 261,431.30                        | 14,007,764.58                     |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564                       |          | 20,802,580.56            | 6,981,313.19 | 3,285,402.06                      | 31,069,295.81                     |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

นางสาวรัชนิกร ทุลธรรม  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

นายบุญพันธ์ ศรีหลัง  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง

นายสมศักดิ์ ขวัญแก้ว  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง



องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง อำเภอวังสามหมอ จังหวัดอุดรธานี  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำ การดูแลบริการ สาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง ตั้งอยู่ที่ 274 หมู่ 4 ตำบลคำโคกสูง อำเภอวังสามหมอ จังหวัดอุดรธานี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 36,500,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 36,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 15,309,968.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,889,711.00 บาท งบลงทุน จำนวน 2,550,700.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,086,620.00 บาท และงบกลาง จำนวน 8,663,001.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกใหญ่พัฒนา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าลาด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแหลมทองและ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบัวระพา (บ้านดงงาม -นางาม) ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอก งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และ ไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงาน การเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก



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

### หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง ได้จัดทำรายงานการเงินตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ 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 องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง ได้จัดทำรายงานการเงินตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมี การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์





- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายการการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

#### องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง อำเภอวังสามหมอ จังหวัดอุดรธานี

|                                   | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม<br>ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ<br>จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท)<br>ตามที่<br>ปรับปรุงใหม่<br>1 ต.ค. 2563 |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>          |                                           |                             |                                                      |
| <b>สินทรัพย์</b>                  |                                           |                             |                                                      |
| รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ             | 101,600.00                                | (101,600.00)                | -                                                    |
| รายได้เงินอุดหนุนค้ำรับ           | -                                         | 101,600.00                  | 101,600.00                                           |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)   | -                                         | 2,572,247.26                | 2,572,247.26                                         |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | -                                         | 2,787,906.15                | 2,787,906.15                                         |
| <b>หนี้สิน</b>                    |                                           |                             |                                                      |
| รายจ่ายค้างจ่าย                   | 337,0000.00                               | (337,000.00)                | -                                                    |
| <b>ส่วนของทุน</b>                 |                                           |                             |                                                      |
| เงินสะสม                          | 3,278,894.56                              | 5,646,603.41                | 8,925,497.97                                         |
| ทุนสำรองเงินสะสม                  | 4,868,354.50                              | 50,550.00                   | 4,918,904.50                                         |

#### โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

|                                 | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม<br>ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ<br>จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท)<br>ตามที่<br>ปรับปรุงใหม่<br>1 ต.ค. 2563 |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>        |                                           |                             |                                                      |
| <b>สินทรัพย์</b>                |                                           |                             |                                                      |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด  | -                                         | 997,333.78                  | 997,333.78                                           |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | -                                         | 2,027,842.65                | 2,027,842.65                                         |
| <b>หนี้สิน</b>                  |                                           |                             |                                                      |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย              | -                                         | 1,205.67                    | 1,205.67                                             |
| <b>ส่วนของทุน</b>               |                                           |                             |                                                      |
| รายได้สะสม                      | -                                         | 3,023,970.76                | 3,023,970.76                                         |

*Signature*



สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

#### 5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง ลูกหนี้ค่าภาษีที่ยังเรียกเก็บไม่ได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ที่ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด

#### 5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายเงินไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

#### 5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

#### 5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

|                                                       |       |
|-------------------------------------------------------|-------|
| อาคารถาวร                                             | 20 ปี |
| อาคารชั่วคราว/โรงเรือน                                | 10 ปี |
| สิ่งก่อสร้าง                                          |       |
| - ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก | 20 ปี |
| - ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบ                | 10 ปี |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน                                      | 8 ปี  |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง                              | 10 ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ                                 | 5 ปี  |
| (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุการใช้งาน 15 ปี)    |       |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่                               | 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์การเกษตร                                      |       |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์                                | 2 ปี  |
| - เครื่องจักรกล                                       | 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์โรงงาน                                        |       |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์                                | 3 ปี  |
| - เครื่องจักรกล                                       | 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง                                      |       |
| - เครื่องมือและอุปกรณ์                                | 3 ปี  |
| - เครื่องจักรกล                                       | 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์สำรวจ                                         | 6 ปี  |
| ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์                        | 6 ปี  |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์                                   | 4 ปี  |
| ครุภัณฑ์การศึกษา                                      | 4 ปี  |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว                                | 3 ปี  |
| ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ                                   | 3 ปี  |
| ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์                                 | 3 ปี  |

*[Signature]*

|                     |       |
|---------------------|-------|
| ครุภัณฑ์อาคาร       | 10 ปี |
| ครุภัณฑ์สนาม        | 3 ปี  |
| ครุภัณฑ์อื่น        | 5 ปี  |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 3 ปี  |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

#### 5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก          | 12 ปี |
| ถนนลาดยาง                     | 5 ปี  |
| สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก        | 25 ปี |
| เขื่อนดิน                     | 25 ปี |
| เขื่อนปูน                     | 60 ปี |
| อ่างเก็บน้ำ                   | 50 ปี |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 10 ปี |

#### 5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

#### 5.8 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนดภายใน 1 ปี เช่น เงินรับฝากประกันสัญญา

#### 5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด 1 ปี ขึ้นไป เช่น เงินรับฝากประกันสัญญา และเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

*3000*



#### 5.10 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลคำโคกสูง จัดเก็บเองจากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

#### 5.11 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

#### 5.12 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

#### 5.13 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น



หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน

10,218,999.51

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

10,218,999.51

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม

407,935.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

259,073.50

รายได้ค้างรับ

11,590.87

รวม

678,599.37

ลูกหนี้ค่าภาษี

9,325.37

หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(7,382.06)

รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

1,943.31

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ

1,317,800.00

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

1,998,342.68

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน | รวม        |
|------------|--------------------|------------------------------|-------------------------------|------------|
| ปี 2564    | -                  | -                            | 259,073.50                    | 259,073.50 |

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน | รวม      |
|------------|--------------------|------------------------------|-------------------------------|----------|
| ปี 2564    | -                  | -                            | 9,325.37                      | 9,325.37 |

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เงินฝากประจำ

4,449,782.36

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

4,449,782.36

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

วัสดุคงคลัง

34,874.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

34,874.00

*จันท*

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

200,000.00

รวมลูกหนี้ระยะยาว

200,000.00

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

9,411,420.67

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(5,283,644.80)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

4,127,775.87

ครุภัณฑ์

2,911,100.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(473,150.00)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

2,437,950.00

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

6,565,725.87

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

ถนน

9,943,797.75

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน

(456,814.72)

ถนน (สุทธิ)

9,486,983.03

เขื่อน

314,000.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน

(240,733.33)

เขื่อน (สุทธิ)

73,266.67

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

301,700.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

(127,573.00)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

174,127.00

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

9,734,376.70

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

เจ้าหนี้การค้า

590,584.00

รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น

590,584.00

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

36,684.12

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

36,684.12

*Signature*



|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง | (หน่วย : บาท)    |
| เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน               | 21,959.90        |
| รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง          | <u>21,959.90</u> |

|                                             |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|
| หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น | (หน่วย : บาท)     |
| เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่     | 24,408.70         |
| เงินรับฝากอื่น                              | 181,304.37        |
| เงินประกันสัญญา                             | 12,350.00         |
| รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น          | <u>218,063.07</u> |

|                                            |                     |
|--------------------------------------------|---------------------|
| หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว | (หน่วย : บาท)       |
| เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน      | 1,036,863.72        |
| เงินประกันสัญญา                            | 228,650.00          |
| รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว          | <u>1,265,513.72</u> |

|                                                                               |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน                                                        | (หน่วย : บาท)       |
| - ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน                                           |                     |
| สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้                                                       |                     |
| ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง                                                 | 2,091,000.00        |
| รวม                                                                           | <u>2,091,000.00</u> |
| ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์ |                     |

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง | (หน่วย : บาท)     |
| รายได้ภาษี                   | 6,309.70          |
| รายได้ค่าธรรมเนียม           | 48,575.10         |
| รายได้ค่าปรับ                | 2,275.00          |
| รายได้ใบอนุญาต               | 144.00            |
| รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล  | 58,668.45         |
| รายได้อื่น                   | 95,756.00         |
| รวมรายได้จัดเก็บเอง          | <u>211,728.25</u> |

*Signature*

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

|                                                                  |                      |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|
| รายได้ภาษีรถยนต์                                                 | 585,081.47           |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ                         | 9,532,983.62         |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ                     | 2,469,313.89         |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ                                            | 80,350.66            |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต                                              | 4,579,610.87         |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่                                              | 39,583.30            |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม                                       | 111,219.15           |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 366,884.00           |
| ภาษีจัดสรรอื่นๆ                                                  | 960.30               |
| รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้                                 | <u>17,765,987.26</u> |

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

|                                                        |                      |
|--------------------------------------------------------|----------------------|
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน | 17,344,433.00        |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์         | 135,671.10           |
| รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ                              | 10,061,538.90        |
| รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                           | <u>27,541,643.00</u> |

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

|                                                                              |                 |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก                                      | (หน่วย : บาท)   |
| รายได้อื่น                                                                   | 2,463.78        |
| รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก                                   | <u>2,463.78</u> |
| รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | <u>2,463.78</u> |

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

|                                              |               |
|----------------------------------------------|---------------|
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)                        | 13,031,353.00 |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)                     | 1,801,160.00  |
| เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 284,190.00    |
| เงินเดือนและค่าจ้างอื่น                      | 14,400.00     |
| เงินสมทบ กสจ.                                | 6,418.20      |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร                         | 45,628.75     |
| เงินสมทบ กบท.                                | 365,825.00    |

*Signature*

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

|                           |               |
|---------------------------|---------------|
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม | 138,046.10    |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน   | 8,600.00      |
| ค่าเช่าบ้าน               | 246,400.00    |
| รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร      | 15,942,021.05 |

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

|                        |           |
|------------------------|-----------|
| ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง    |           |
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 18,000.00 |
| ค่าตอบแทนอื่น          | 6,300.00  |
| รวมค่าตอบแทน           | 24,300.00 |

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม            | 218,456.00   |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง                   | 171,104.00   |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา             | 559,655.07   |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง          | 71,400.00    |
| ค่าจ้างเหมาบริการ                   | 1,505,458.00 |
| ค่าธรรมเนียม                        | 944.37       |
| ค่าเช่า                             | 197,454.00   |
| ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 17,500.00    |
| ค่าประชาสัมพันธ์                    | 67,000.00    |
| ค่าใช้สอยอื่น                       | 14,500.00    |
| รวมค่าใช้สอย                        | 2,823,471.44 |

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

|                |              |
|----------------|--------------|
| ค่าวัสดุทั่วไป | 1,000,909.95 |
| รวมค่าวัสดุ    | 1,000,909.95 |





หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| ค่าไฟฟ้า                     | 156,826.87        |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 103,213.12        |
| ค่าบริการไปรษณีย์            | 1,957.00          |
| รวมค่าสาธารณูปโภค            | <u>261,996.99</u> |

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง            | 398,006.87          |
| ครุภัณฑ์                         | 262,457.60          |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน        | 404,029.45          |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | <u>1,064,493.92</u> |

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

|                                              |                      |
|----------------------------------------------|----------------------|
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน       |                      |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ           | 1,996,350.73         |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 100,000.00           |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล                 | 7,556,700.00         |
| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล       | 3,200.00             |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ               | 449,707.57           |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา               | 113,524.00           |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน    | <u>10,219,482.30</u> |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค      | <u>10,219,482.30</u> |

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์โครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (โควิด-19)  
จำนวนเงิน 117,300.00 บาท
2. ค่าป้ายโครงการเกี่ยวกับโควิด-19 จำนวนเงิน 500.00 บาท

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ     | 7,382.06          |
| ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ | 48,500.00         |
| ค่าใช้จ่ายอื่น               | 121,500.00        |
| รวมค่าใช้จ่ายอื่น            | <u>177,382.06</u> |

*[Signature]*