

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอร่อนคร จังหวัดนครพนม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงิน	6	31,896,059.55
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,317,523.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>33,213,583.05</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	8	13,641,940.40
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	9	24,964,061.05
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>38,606,001.45</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>71,819,584.50</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นางเทพดารา นวลตา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายเกษมศักดิ์ ทิพย์วงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายภักดี สุขศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอรณนคร จังหวัดนครพนม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หนี้สิน	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10	62,903.30
รายได้แผ่นดินรอส่งคืนคลัง	11	336.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	12	217,523.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>280,762.30</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	13	2,230,922.85
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,230,922.9</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,511,685.15</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		46,530,867.82
ทุนสำรองเงินสะสม		17,006,076.83
รายได้สะสม		5,770,954.70
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>69,307,899.4</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>71,819,584.50</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางเทพดารา นวลตา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายเกษมศักดิ์ ทิพย์วงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายรักดี สุขรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	15	471,347.72
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	16	19,989,980.26
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	17	27,113,360.84
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	18	<u>57,415.23</u>
รวมรายได้		47,632,104.05
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19	14,374,062.00
ค่าตอบแทน	20	205,850.00
ค่าใช้สอย	21	1,603,245.15
ค่าวัสดุ	22	1,054,045.00
ค่าสาธารณูปโภค	23	1,041,342.65
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	24	2,949,052.82
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	25	15,849,838.57
ค่าใช้จ่ายอื่น	26	<u>296,516.68</u>
รวมค่าใช้จ่าย		37,373,952.87
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>10,258,151.18</u>
ต้นทุนทางการเงิน		<u>-</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>10,258,151.18</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางเทพดารา นวลตา)



(นายเกษมศักดิ์ ทิพย์วงศ์)



(นายภักดี สุขศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ขาดทุนสะสม	กำไร/ขาดทุนสุทธิ	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
	11,459,350.70	14,866,740.93	983,203.53	-	-	-	27,309,295.16
	17,474,579.08	599,700.00	-	-	-	-	18,074,279.08
	28,933,929.78	15,466,440.93	983,203.53	-	-	-	45,383,574.24
	6,516.55	-	-	-	-	-	6,516.55
	8,900,071.68	6,044.76	4,753,540.94	-	-	-	-
	8,690,349.81	1,533,591.14	34,210.23	-	-	-	13,659,657.38
	46,530,867.82	17,006,076.83	5,770,954.70	-	-	-	10,258,151.18
							69,307,899.35

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม

การปรับปรุงส่วนของทุน

การเปลี่ยนแปลงหลักการลงทุนและการบัญชี

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง

การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน

การจ่ายจากส่วนของทุน

ปรับปรุงระหว่างปี

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

รายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางเทพดารา นวลตา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายเกษมศักดิ์ ทัพวังค์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่



(นายภักดี สุทธิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอรณนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ ได้รับการจัดตั้งเป็นองค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2539 มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งทางด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม และทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ ตั้งอยู่ที่ 87 หมู่ที่ 3 ตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอรณนคร จังหวัดนครพนม มีเนื้อที่ประมาณ 44 ตารางกิโลเมตร หรือ 27,500 ไร่ มีจำนวนประชากรทั้งสิ้น 7,168 คน แยกเป็นชาย 3,588 คน หญิง 3,580 คน แบ่งพื้นที่การปกครองออกเป็น 15 หมู่บ้าน ได้แก่

หมู่ที่ 1 บ้านโคกหินแฮ่

หมู่ที่ 9 บ้านโคกหินแฮ่

หมู่ที่ 2 บ้านต้อนน้อย

หมู่ที่ 10 บ้านเนินน้ำคำ

หมู่ที่ 3 บ้านนาม่วงฟุ้ง

หมู่ที่ 11 บ้านโคกอนามัย

หมู่ที่ 4 บ้านนาม่วงท่า

หมู่ที่ 12 บ้านโคกพัฒนา

หมู่ที่ 5 บ้านนาบัว

หมู่ที่ 13 บ้านนาบัว

หมู่ที่ 6 บ้านหนองกุง

หมู่ที่ 14 บ้านนาบัว

หมู่ที่ 7 บ้านนาโดนใหม่

หมู่ที่ 15 บ้านชลประทาน

หมู่ที่ 8 บ้านหนองแซง

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่ อบต. พ.ศ. 2542 พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และพระราชบัญญัติการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ. 2562 เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 42,451,400 บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 14,578,360 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 8,332,850 บาท งบลงทุน จำนวน 3,991,000 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,697,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000 บาท และงบกลาง จำนวน 12,832,190 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลโคกหินแฮ่ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดหางบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์การบันทึกบัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	2,673,916.00	(2,673,916.00)	-
เงินรายรับ	-	-	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	-	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	-	-
สินทรัพย์อื่น (สุทธิ)	-	-	-
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	3,998,000.00	(3,998,000.00)	-
รายการจ่ายผิดส่งไปสำคัญ	-	-	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	11,459,350.70	724,384.00	12,183,734.70
ทุนสำรองเงินสะสม	14,866,740.93	599,700.00	15,466,440.93

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	-	-
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	983,203.53	-	983,203.53

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้อื่นๆ ของหน่วยงานที่เกิดขึ้นแล้วแต่หน่วยงานยังไม่ได้รับชำระเงินในวันสิ้นงวด เช่น ค่าเช่าค้างรับ ดอกเบี้ยค้างรับ เป็นต้น

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

เป็นรายการลูกหนี้ภายในหน่วยงาน กรณีให้ข้าราชการ พนักงานหรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ลูกหนี้เงินยืมเงินนอกงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เป็นเงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจที่จะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

เป็นรายการที่แสดงในงบการเงินต้องมีอยู่จริง และมีได้แสดงมูลค่าสูงกว่าความเป็นจริง ทั้งนี้เพราะยอดตัวเลขของบัญชีสินค้าและวัสดุคงเหลือมีผลต่อการคำนวณต้นทุน เพราะหากสินค้าและวัสดุคงเหลือปลายงวดแสดงไว้สูงเกินจริง จะทำให้มีผลกระทบต่อการแสดงกำไรสุทธิสูงเกินจริงด้วย ดังนั้นการมีอยู่จริงของสินค้าและวัสดุคงเหลือเป็นสิ่งที่ผู้ตรวจสอบต้องเน้น โดยเฉพาะหากมีการเก็บสินค้าและวัสดุไว้หลายแห่ง หรือมีความเสี่ยงที่สินค้าในบัญชีอาจไม่ตรงกับสินค้าและวัสดุคงเหลือตามที่มีอยู่จริง

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ เช่น ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงไว้ต่างหาก

5.7 ลูกหนี้ - ระยะยาว

จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐค้างชำระแก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการให้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน

5.8 เงินลงทุนระยะยาว

เป็นเงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจถือไว้เกิน 1 ปี รวมถึงตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนทั่วไป ตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย และตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด การบันทึกบัญชีเงินลงทุนระยะยาวจะบันทึกต้นทุนของเงินลงทุนในราคาที่ยรวมรายจ่ายทั้งสิ้นที่หน่วยงานจ่ายเพื่อให้ได้มาหลักทรัพย์เพื่อขายทุกๆ สิ้นปีจะวัดมูลค่าด้วยราคายุติธรรม เงินลงทุนระยะยาวนี้มีหลักการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีตั้งแต่ซื้อจนถึงรายการปรับปรุงเมื่อสิ้นปีจะตีใช้ราคายุติธรรมและเมื่อขายไปหน่วยงานจะมีผลทั้งกำไรหรือขาดทุน แล้วแต่ราคาตามท้องตลาดและที่สามารถแปลงสภาพเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าได้แต่ต้องใช้ราคายุติธรรมเป็นเกณฑ์ หลักทรัพย์เพื่อขายที่เป็นตราสารหนี้จะได้รับผลตอบแทนอยู่ในรูปของดอกเบี้ยหากเป็นตราสารทุนจะได้รับเงินปันผล เงินลงทุนระยะยาวนี้จะแสดงรายการในงบดุลภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ประเภทเงินลงทุนระยะยาว

5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

เป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตน ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต หรือใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือบริการเพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงานโดยคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา

5.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

เป็นสินทรัพย์ที่แสดงรายการทั้งหมดหรือบางส่วน หน่วยงานจะแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายแสดงในงบผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรูปร่างหรือตัวตนที่หน่วยงานมีอยู่ และวัดมูลค่าเป็นตัวเงินได้ โดยมีหลักฐานแสดงไว้อย่างชัดเจน เช่น ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า

5.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ที่มีตัวตน สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์ อื่นที่กิจการมีการถือสินทรัพย์ ไว้เกินกว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชี (12 เดือน) นับจากวัน สิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชี

ตัวอย่างสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ได้แก่ เงินลงทุนระยะยาว (Long-term Investments) กิจการลงทุนซื้อหุ้นทุนหรือหลักทรัพย์ประเภท หนี้หรือพันธบัตรของกิจการอื่น โดยมีระยะเวลาลงทุนเกินกว่า 1 ปี เช่น เงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินให้กู้ยืมระยะยาว (Long Term Loans) กิจการให้ผู้อื่นกู้ยืมเงิน โดยมีข้อตกลงที่จะเรียก ขำระคืนเกินกว่า 1 ปี

5.13 เจ้าหนี้

เงินที่หน่วยงานค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขายหรือ เพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการตามปกติ

5.14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานไม่ได้จ่ายเงินจึงไม่ได้บันทึกบัญชีในงวดบัญชีนั้น หน่วยงานจึงจำเป็นต้องปรับปรุงบัญชี โดยเพิ่มค่าใช้จ่ายของงวดบัญชีปัจจุบันแล้วตั้งเป็นหนี้สินไว้

5.15 รายได้รับล่วงหน้า

หนี้สินที่เกิดจากหน่วยงานรับเงินไว้ล่วงหน้าสำหรับค่าสินค้าหรือบริการที่กิจการยังไม่ได้ให้แก่ลูกค้า จึงทำให้เกิดภาระผูกพันเป็นพันธะของหน่วยที่ต้องส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าตามกำหนด รายได้รับล่วงหน้าเป็นรายได้ที่เกิดจากการที่หน่วยงานรับเงินสดจากลูกค้ามาก่อนที่จะให้บริการหรือสินค้าถือเป็นหนี้สินหมุนเวียนอย่างหนึ่ง ในขณะที่หน่วยงานรับเงินสดมายังไม่ถือเป็นรายได้ของหน่วยงาน

5.16 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

บัญชีที่ใช้บันทึกปรับปรุงรายการสิ้นปี ซึ่งเกิดจากการที่หน่วยงานจัดเก็บรายได้แผ่นดินแล้ว แต่ยังไม่ได้นำส่งคลัง ณ วันที่ออกงบการเงิน บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีรายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ

5.17 ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน- ระยะยาวที่ถึงกำหนด ชำระภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

5.18 รายได้รอการรับรู้

จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับแล้ว แต่ยังถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีปัจจุบันไม่ได้ อันเกิดจากการช่วยเหลือหรือรับบริจาคที่มีข้อจำกัดในการใช้ เช่น การได้รับความช่วยเหลือในรูปของสินทรัพย์ และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ในอนาคต

5.19 เงินกู้

หน่วยงานจะแสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และเงินกู้ระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียนและรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.20 เงินรับฝาก

เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่น นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่หน่วยงานจะต้องจ่ายคืน ให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยัง บุคคลที่ 3 หน่วยงานไม่สามารถใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้

5.21 เงินประกัน

จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้จากผู้เสนอราคาหรือคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการเสนองานการปฏิบัติ ตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำรุดบกพร่องที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี หรือระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา

5.22 ประมาณหนี้สิน

หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ เกิดขึ้นเมื่อมีการผูกพันในปัจจุบัน แล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันนั้น รวมทั้งสามารถประมาณมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้อย่างสมเหตุสมผล ภาระผูกพันดังกล่าวจะต้องจ่าย เกินกว่า 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น การฟ้องร้องตาม กฎหมายที่พิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดแล้วท าให้หน่วยงานมีภาระ ผูกพันเกิดขึ้น

5.23 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงไว้ต่างหาก

5.24 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

เป็นรายการหนี้สินจากการเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน หน่วยงานรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนหนึ่งนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด หน่วยงานคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าโดยสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ทั้งนี้ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่หน่วยงานจะเป็นเจ้าของโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ หน่วยงานต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุจะสั้นกว่า

5.25 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนที่หน่วยงานไม่ได้แยกรายการไว้ในรายงานทางการเงิน อันเนื่องมาจากสาระสำคัญของแต่ละรายการและแต่ละหน่วยงานไม่เท่ากัน

5.26 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ประเภทภาษีอากรซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บ หรือรัฐบาลจัดเก็บแล้วโอนทั้งหมดหรือแบ่งให้แก่บางส่วนตามที่มีกฎหมายกำหนดไว้ ได้แก่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อากรการฆ่าสัตว์ อากรรังนกอีแอ่น ภาษีบำรุง อบจ. จากการค้ายาสูบ ภาษีบำรุง อบจ. จากการค่าน้ำมัน/ก๊าซ เป็นต้น

5.27 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. อบจ.ฯ ร้อยละ 5 ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุรา ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ฯลฯ

5.28 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

เป็นรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับ อบท. ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และเงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ

5.29 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

เป็นรายได้ที่หน่วยงานอุดหนุนให้แก่หน่วยงานภายใต้สังกัด ไม่ว่าจะเป็นการดำเนินการเบิกจ่ายเอง หรือหน่วยงานเป็นผู้เบิกจ่าย โดยหน่วยงานภายใต้สังกัดจะบันทึกเป็นรายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป นอกจากนี้รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัดยังประกอบด้วย เงินบริจาคจากบุคคลภายนอก เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น และดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น *d*

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	ปี 2564
เงินสด	-
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	31,896,059.55
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>31,896,059.55</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ลูกหนี้เงินยืม	-
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	-
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการ	1,300,000.00
เงินให้กู้ยืม - อื่น	-
รายได้ค้างรับ	-
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ	-
รวม	1,300,000.00
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	-
ลูกหนี้ค่าภาษี	37,690.18
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	-
ลูกหนี้อื่น	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	20,166.68
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	17,523.50
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงิน	-
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและ	1,317,523.50

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564	1,300,000.00	-	-	1,300,000.00
ปี 2563	-	-	-	-

- บันทึกรับรู้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่คาดว่าจะมีแนวโน้มที่จะเรียกเก็บจากลูกหนี้ค่าภาษีไม่ได้

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

ที่ดิน	400,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	13,960,215.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,116,081.36)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	10,844,133.64
ครุภัณฑ์	3,532,100.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,134,293.24)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	2,397,806.76
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์ ตามสัญญาเช่าการเงิน	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ)	-
พักครุภัณฑ์	-
งานระหว่างก่อสร้าง	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	13,641,940.40

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ถนน	20,503,902.16
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(3,864,531.65)
ถนน (สุทธิ)	16,639,370.51
สะพาน	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	-
สะพาน(สุทธิ)	-
เขื่อน	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	-
เขื่อน (สุทธิ)	-
อ่างเก็บน้ำ	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	-
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10,566,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,241,309.46)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	8,324,690.54
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด (สุทธิ)	-
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	24,964,061.05

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	43,699.20
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	19,204.10
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	-
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>62,903.30</u> 

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 11 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ปี 2564

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน

336.00

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

336.00

เงินอุดหนุนทั่วไปที่ไม่ต้องจัดทำประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นเงินงบประมาณเหลือจ่ายตามโครงการ
จัดซื้ออาหารเสริม (นม) เพื่อช่วยเหลือเกษตรกรผู้ประกอบการเลี้ยงโคนม ที่ได้รับผลกระทบจากโควิด-19
เพื่อรอนำส่งคืนคลังในปีงบประมาณถัดไป *d*

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอรณนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-
เงินรับฝากชดใช้ค่าความเสียหาย	-
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	-
เงินรับฝากอื่น	14,748.00
เงินประกันสัญญา	202,775.00
เงินประกันผลงาน	-
เงินประกันอื่น	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>217,523.00</u> <i>di</i>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอรณนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,725,404.85
เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานธนาถบาล	-
เงินรับฝากอื่น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน บัญชี 2	75,768.00
เงินประกันสัญญา	429,750.00
เงินประกันผลงาน	-
เงินประกันสัญญาอื่น	-
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>2,230,922.85</u> <i>d</i>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ภาระผูกพัน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีปัจจุบัน)

7,086.00

กันเงินไม่ก่อหนี้ (ปีเก่า)

-

กันเงินก่อหนี้

1,135,000.00

รวมการกันเงิน

1,142,086.00

รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)

-

รายการที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม (ยังไม่เบิกจ่าย)

-

รวมภาระผูกพัน

1,142,086.00

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 รายได้จัดเก็บเอง

หน่วย : บาท

	ปี 2564
รายได้ภาษี	33,239.86
รายได้อากร	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	207,274.16
รายได้ค่าปรับ	58,717.00
รายได้ใบอนุญาต	3,221.25
รายได้จากค่าเช่า	-
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	106,095.45
รายได้จากกิจการเฉพาะการ	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	43,845.00
รายได้อื่น	18,955.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u><u>471,347.72</u></u> d

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษีรถยนต์	293,509.52
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,169,702.61
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ.ฯ ร้อยละ 5	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,872,217.62
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	53,231.53
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,701,826.74
รายได้ภาษีการพนัน	-
รายได้จากการประมง	-
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	-
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	49,571.27
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	31,473.97
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	818,447.00
รายได้อากรประทานบัตรและอาชญาบัตรประมง	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-
รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินอสังหาริมทรัพย์ที่ดิน	-
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	-
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19,989,980.26

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอรณุนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

24,353,632.84

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน

-

รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหาร

91,728.00

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์

2,668,000.00

รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

-

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

27,113,360.84

รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

9

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้จากการดำเนินงาน

57,415.23

รายได้อื่น

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

57,415.23

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

57,415.23

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วน

- รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน 5,415.23 บาท เงิน
รายได้จากการบริจาค จำนวน 2,000 บาท และรายได้เงินอุดหนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับ
ท้องถิ่นหรือพื้นที่ อบต.โคกหินแฮ่ จำนวน 50,000 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,624,733.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,348,720.00
ค่าล่วงเวลา	-
เงินประจำตำแหน่ง	336,000.00
ค่าจ้าง	2,133,440.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-
เงินค่าครองชีพ	170,610.00
โบนัส	-
ค่ารักษาพยาบาล	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	80,330.00
เงินช่วยเหลือบุตร	-
เงินช่วยพิเศษ	-
เงินวิทยฐานะ	-
เงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง	-
เงินสมทบ กบข.	-
เงินสมทบ กสจ.	-
เงินสมทบ กบพ.	380,380.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	96,813.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,496.00
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	-
ค่าเช่าบ้าน	192,500.00
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	-
เงินเพิ่ม	4,040.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	14,374,062.00

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 20 ค่าตอบแทน

	ปี 2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	166,550.00
ค่าตอบแทนอื่น	39,300.00
รวมค่าตอบแทน	<u>205,850.00</u> <i>g</i>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 21 ค่าใช้สอย

	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	46,800.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	55,020.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	283,611.15
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	235,000.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	866,850.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	-
ค่าธรรมเนียม	-
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	40,000.00
ค่าเช่า	-
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-
ค่าวิจัยและพัฒนา	900.00
ค่าประชาสัมพันธ์	75,064.00
ค่าใช้สอยอื่น	1,603,245.15
รวมค่าใช้สอย	<u>1,603,245.15</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอรณนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 22 ค่าวัสดุ

	ปี 2564
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	-
ค่าวัสดุทั่วไป	880,780.00
ค่ายาทั่วไป	-
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	<u>173,265.00</u>
รวมค่าวัสดุ	<u><u>1,054,045.00</u></u> <i>g</i>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 23 ค่าสาธารณูปโภค

	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	986,570.49
ค่าน้ำประปาและบาดาล	-
ค่าโทรศัพท์	-
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	54,022.16
ค่าบริการไปรษณีย์	750.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,041,342.65</u> 

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	271,120.58
ครุภัณฑ์	441,054.51
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,236,877.73
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>2,949,052.82</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอรณนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	419,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	30,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจเอกชน	-
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	515,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยธุรกิจอื่น	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยจากทุนหมุนเวียน	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	703,282.73
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	11,010,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	2,895,180.84
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	271,875.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	4,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	15,849,838.57

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ธุรกิจภาคเอกชน	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15,849,838.57

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหินแฮ่ อำเภอเรณูนคร จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายอื่น

	รวม
	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	20,166.68
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนอื่น	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน	-
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	1,500.00
ค่าใช้จ่ายจากการรับโอนหนี้สิน	-
ค่าใช้จ่ายจากการโอนทรัพย์สิน	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	274,850.00
ขาดทุนจากรายการพิเศษ	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>296,516.68</u>