



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ
เรื่อง รายงานงบการเงินและงบประกอบต่างๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

.....
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้นายกรัฐมนตรี
นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวง
การคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาล
ยุติธรรม ศาลปกครองรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี
กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์
ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม ได้ตรวจสอบและรับรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ เป็นที่เรียบร้อยแล้วจึงปิดประกาศรายงานงบ
การเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ เดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายประศาสตร์ ชูระนิตย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ



สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม
 504 หมู่ที่ 11 ตำบลแวงนาง
 อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม 44000

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ
 เลขรับที่ 959
 วันที่ 19 มิ.ย. 2567
 เวลา 10:00 น.

ชำระค่าฝากส่งเป็นรายเดือน
 ใบอนุญาตนเลขที่ 181/2555
 ป.จ.มหาสารคาม 44000

ค.ย.ค.อ.อ.อ.



เรียน นายกองศักดิ์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

~~องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ
 ตำบลโคกก่อ อำเภอเมืองมหาสารคาม
 จังหวัดมหาสารคาม 44000~~

~~สำเนาถูกต้อง~~

(นายบัวพันธ์ หาญประชุม)
 ผู้อำนวยการกองช่าง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

นายจักษ์

(นางสาวกัญญา อิ่มทรัพย์)
 เจ้าหน้าที่งานธุรการ

นายจักษ์ (นายจักษ์ กัญญา)

19 มิ.ย. 2567

10.30 น.

ลับ



ที่ ตผ ๐๐๕๗.๔ มค/ ๑๔

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม
๕๐๔ หมู่ที่ ๑๑ ตำบลเวียงนาง
อำเภอเมืองมหาสารคาม
จังหวัดมหาสารคาม ๔๔๐๐๐

๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ ที่ มค ๗๓๙๐๔/ ว ๘๗๑ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม
ได้ส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ
เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ พร้อมทั้ง
ได้จัดทำรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงินเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และ ๒

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๙๑ ประกอบมาตรา ๕๔ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ พร้อมรายงานข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบการเงิน โดยขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และแจ้งผลการดำเนินการไปยังสำนัก
ตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือฉบับนี้

ทั้งนี้ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม ได้ส่งสำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ พร้อมสำเนา
ข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้มายังอำเภอเมืองมหาสารคาม
เพื่อทราบด้วยแล้ว

ลับ

ลับ
(นายบัวพันธ์ หาญประชุม)
ผู้อำนวยการกองช่าง

ลับ

- ๒ -

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้โดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายโกศล พิทยานุกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม
โทร. ๐ ๔๓๗๕ ๐๖๙๕
โทรสาร ๐ ๔๓๗๕ ๐๖๙๕ ต่อ ๑๐๑
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ mkm@oag.go.th

ลับ

สามารถดูต่อ

(นายบัวพันธ์ ทาญประชุม)

ผู้อำนวยการกองช่าง

รักษาราชการแทน ปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		ปี 2566	ปี 2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	65,278,806.00	56,376,318.91
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	1,349.46	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	66,217.07	39,453.09
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	100,000.00	100,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8	7,911,089.68	7,862,918.44
วัสดุคงเหลือ	9	684,060.00	518,553.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		74,041,522.21	64,897,243.44
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	10	770,000.00	695,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	7,428,536.98	17,190,416.40
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	48,444,955.16	32,869,035.63
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	1,507,535.71	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		58,151,027.85	50,754,452.03
รวมสินทรัพย์		132,192,550.06	115,651,695.47
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14	5,628.00	61,457.20
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	160,652.96	232,873.87
เงินรับฝากระยะสั้น	15	2,910,178.10	2,955,422.60
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,076,459.06	3,249,753.67
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	16	4,471,285.79	2,258,864.36
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		4,471,285.79	2,258,864.36
รวมหนี้สิน		7,547,744.85	5,508,618.03
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		124,644,805.21	110,143,077.44
รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าเฉลี่ยสะสม	18	124,644,805.21	110,143,077.44
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		124,644,805.21	110,143,077.44
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		132,192,550.06	115,651,695.47

สำเนาถูกต้อง

(นายปวิฬพันธ์ ทาญประชุม)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

(นางสาวลักขมิ กุลอ๊ก)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายปวิฬพันธ์ ทาญประชุม)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

(นายประศาสตร์ ฐรมิตย์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

รายได้	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		ปี 2566	ปี 2565
รายได้ภาษีจัดสรร	19	24,615,001.38	24,271,901.45
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	55,511,251.00	39,584,863.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	279,398.32	381,851.93
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	2,207.32	1,536.96
รายได้อื่น	23	268,578.87	180,110.20
รวมรายได้		80,676,436.89	64,420,263.54
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	15,645,654.72	16,208,782.13
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	-	255,510.00
ค่าตอบแทน	26	299,640.00	212,080.00
ค่าใช้จ่าย	27	6,894,184.39	4,785,986.68
ค่าวัสดุ	28	1,173,282.31	1,362,788.04
ค่าสาธารณูปโภค	29	427,935.53	375,937.52
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	30	70,543.00	161,260.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	6,696,456.84	4,935,289.99
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	77,495.04	716,383.05
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริการ	33	18,361,189.50	17,105,227.59
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	748,449.28	640,200.00
รวมค่าใช้จ่าย		50,394,830.61	46,759,445.00
รายได้สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		30,281,606.28	17,660,818.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวลักขมี กุลอ๊ก)
 หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายบัวพันธ์ หาญประชุม)
 ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

(นายประศาสตร์ จุรนิทย์)
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

สำเนาถูกต้อง

(นายบัวพันธ์ หาญประชุม)
 ผู้อำนวยการกองช่าง
 รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
61,643,506.68	18,043,720.60	30,017.86	79,717,245.14	79,717,245.14
3,672,450.72	(1,319,050.11)	524,397.93	2,877,798.54	2,877,798.54
65,315,957.40	16,724,670.49	554,415.79	82,595,043.68	82,595,043.68
9,570,577.96	(92,549.12)	409,186.38	9,887,215.22	9,887,215.22
15,089,873.25	2,662,918.81	(91,973.52)	17,660,818.54	17,660,818.54
89,976,408.61	19,295,040.18	871,628.65	110,143,077.44	110,143,077.44
89,976,408.61	19,295,040.18	871,628.65	110,143,077.44	110,143,077.44
89,976,408.61	19,295,040.18	871,628.65	110,143,077.44	110,143,077.44
(15,517,825.27)	(258,212.92)	(3,840.32)	(15,779,878.51)	(15,779,878.51)
25,810,264.25	4,554,752.52	(83,410.49)	30,281,606.28	30,281,606.28
100,268,847.59	23,591,579.78	784,377.84	124,644,805.21	124,644,805.21

สำเนาถูกต้อง

(นายบัวพันธ์ ทาญประชุม)
 ผู้อำนวยการกองช่าง

(นางสาวลักขมี กุลอังก)
 หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายบัวพันธ์ ทาญประชุม)
 ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

(นายประศาศศร์ สุรนินต์)
 นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม
 ลดสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ
 รเปลี่ยนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565
 รเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด
 ยได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
 คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม
 สมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน
 สมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
 งเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง
 ียนในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566
 ี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด
 ง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
 หลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ทุประการของงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือการจัดการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปการสังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้นชื่อหน่วยงานตั้งอยู่ที่ หมู่ 10 ตำบลโคกก่อ อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม 44000

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมและพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 56,730,500.00 บาท(เป็งบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 56,319,500.00 บาท) โดยแยก งบบุคลากร จำนวน 18,630,340.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 14,529,232.00 บาท งบลงทุน จำนวน 4,802,139.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,686,800.00 บาท และงบกลาง จำนวน 16,081,989.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานศพและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตรและ แผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ ชื่อหน่วยงานมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 7 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.โคกก่อ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองหิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านภูดิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองโจด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองแสง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านสมศรี และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหัวช้าง มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2-5 ปี หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกันรายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักข้อแม้แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำเนาถูกต้อง

(นายบัวพันธ์ ทาญประชุม)

ผู้อำนวยการกองช่าง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ัธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจาก เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้ กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก ตามราคาทุน โดยไม่ต้องบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่ เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่า ไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มี กรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชี ที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและ สถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุน ค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ลงนามถูกต้อง

(นายบัวพันธ์ ทาญประชุม)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกอ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี สั ง ณ วันที่ 29 ธันวาคม 2565 ดังนี้

อาคารถาวร		
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	30	ปี
สิ่งก่อสร้าง	10	ปี
- ไขคอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ไขไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟ ให้มีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี

สำเนาถูกต้อง

(นายบัวพันธ์ ทาญประชุม)

ผู้อำนวยการกองช่าง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกอ

ครุภัณฑ์สนาม		
ครุภัณฑ์อื่น	3	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5	ปี

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกอ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี สังกัด ณ วันที่ 29 ธันวาคม 2565 ดังนี้

ถนนคอนกรีต		
ถนนลาดยาง	10	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	5	ปี
เขื่อนดิน	30	ปี
เขื่อนปูน	30	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง	30	ปี

3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.10 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.11 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ การรวมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน

ผู้แทนท้องถิ่น

(นายบัวพันธ์ หาญประชุม)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงานตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.12 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจภายใน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.13 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- (1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ
- (2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.14 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อกำหนดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อกำหนด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อกำหนด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อกำหนดจึงรับรู้รายได้ทันที
- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

รักษาราชการแทน
(นายบัวพันธ์ หาญประทุม)
ผู้อำนวยการกองช่าง

๑๕

3.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่ดำเนินการบริหารของหน่วยงาน เช่น ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น

๐๗

สำเนาถูกต้อง

(นายบัวพันธ์ หาญประชุม)

ผู้อำนวยการกองช่าง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	65,278,806.00	56,376,318.91
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>65,278,806.00</u>	<u>56,376,318.91</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	1,349.46	-
หัก ค่าเผื่อนี้สงจะสูญ	-	-
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>1,349.46</u>	<u>-</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>1,349.46</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรอรับคืน	0.06	-
รายได้ค้างรับ	66,217.01	39,453.09
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>66,217.07</u>	<u>39,453.09</u>

สิ้นเนาถูกต้อง

(นายบัวพันธ์ ทาญประชุม)
ผู้อำนวยการกองช่าง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	100,000.00	100,000.00
สัญญาผู้ที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	<u>100,000.00</u>	<u>100,000.00</u>
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>100,000.00</u>	<u>100,000.00</u>

เงินให้กูระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย:บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
2566	100,000.00	-	-	100,000.00
2565	100,000.00	-	-	100,000.00
				<u>100,000.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ
 รวมเงินลงทุนระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)	
		2566	2565
		7,911,089.68	7,862,918.44
		<u>7,911,089.68</u>	<u>7,862,918.44</u>

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง
 รวมวัสดุคงเหลือ

		(หน่วย:บาท)	
		2566	2565
		684,060.00	518,553.00
		<u>684,060.00</u>	<u>518,553.00</u>

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
 หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี
 รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว

		(หน่วย:บาท)	
		2566	2565
		870,000.00	795,000.00
		(100,000.00)	(100,000.00)
		<u>770,000.00</u>	<u>695,000.00</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน
 อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
 หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
 อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)
 ครุภัณฑ์
 หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์
 ครุภัณฑ์ (สุทธิ)
 รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

		(หน่วย:บาท)	
		2566	2565
		-	-
		15,867,301.74	15,669,301.74
		(9,864,671.57)	(1,399,336.01)
		<u>6,002,630.17</u>	<u>14,269,965.73</u>
		5,415,775.00	5,044,875.00
		(3,989,868.19)	(2,124,424.33)
		<u>1,425,906.81</u>	<u>2,920,450.67</u>
		<u>7,428,536.98</u>	<u>17,190,416.40</u>

สำเนาถูกต้อง

(นายบัวพันธ์ หาญประชุม)
 ผู้อำนวยการกองช่าง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	41,311,070.00	34,682,070.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(13,678,470.82)	(3,416,834.37)
ถนน (สุทธิ)	<u>27,632,599.18</u>	<u>31,265,235.63</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	23,008,400.00	1,713,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,196,044.02)	(109,800.00)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>20,812,355.98</u>	<u>1,603,800.00</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>48,444,955.16</u></u>	<u><u>32,869,035.63</u></u>

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เจ้าหนี้การค้า	5,628.00	61,457.20
เจ้าหนี้อื่น	-	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	29,985.63	41,985.85
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	92,916.83	118,228.02
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	37,750.50	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	-
รวมเจ้าหนี้อื่น	<u>-</u>	<u>72,660.00</u>
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>160,652.96</u></u>	<u><u>232,873.87</u></u>
	<u><u>166,280.96</u></u>	<u><u>294,331.07</u></u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	30,737.66	30,737.66
เงินรับฝากอื่น	2,797,767.44	2,860,317.94
เงินประกันสัญญา	81,673.00	64,367.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u><u>2,910,178.10</u></u>	<u><u>2,955,422.60</u></u>

สถานะถูกต้อง

(นายบัวพันธ์ หาญประชุม)
ผู้อำนวยการกองช่าง

รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะยาว

	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,853,455.79	1,820,459.36
เงินประกันสัญญา	2,617,830.00	438,405.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>4,471,285.79</u>	<u>2,258,864.36</u>

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ จำนวน 262,000.- บาท และการจ้างเหมาบริการอื่น -
เป็นจำนวนรวม...262,000.-.....บาท (ปี 2565 เป็นจำนวนรวม.....บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	2566	2565
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง อุปกรณ์ และอื่นๆ	-	911,290.00
รวม	<u>1,970,000.00</u>	-
ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์	<u>1,970,000.00</u>	<u>911,290.00</u>

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	204,665.50	553,092.32
รวม	<u>204,665.50</u>	<u>553,092.32</u>

หมายเหตุ 18 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	2566	2565
เงินสะสม	100,268,847.59	89,976,408.61
เงินทุนสำรองเงินสะสม	23,591,579.78	19,295,040.18
รายได้สะสม	784,377.84	871,628.65
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>124,644,805.21</u>	<u>110,143,077.44</u>

สำเนาถูกต้อง

(นายวิชาพันธ์ ทาญประชุม)
ผู้อำนวยการกองช่าง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

(Signature)

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกอ อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 19 รายได้ภาษีจัดสรร

	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์		
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	400,373.56	398,879.82
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	12,840,812.29	12,675,268.62
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	4,765,697.29	3,727,228.21
รายได้ภาษีสรรพสามิต	109,415.11	108,067.60
รวมรายได้ภาษี	5,032,285.30	6,045,937.84
รายได้ค่าธรรมเนียม	23,148,583.55	22,955,382.09
รายได้ค่าภาคหลวงแร่		
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	41,184.58	66,774.97
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	87,589.25	44,628.29
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	1,333,594.00	1,201,026.10
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	4,050.00	4,090.00
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	1,466,417.83	1,316,519.36
	24,615,001.38	24,271,901.45

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	30,633,551.00	29,034,763.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	24,877,700.00	10,550,100.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	55,511,251.00	39,584,863.00

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ค่าธรรมเนียม	128,977.72	150,738.71
รายได้ค่าปรับ	74,732.60	174,746.38
รายได้ใบอนุญาต	59,903.00	55,427.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	15,785.00	939.84
	279,398.32	381,851.93

ตั้งนามถูกต้อง

(นางสาว) พันธ์ ทาญประชุม

ผู้อำนวยการกองช่าง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกอ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ อำเภอมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น		
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2,207.32	1,536.96
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	2,207.32	1,536.96
	<u>2,207.32</u>	<u>1,536.96</u>

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	189,913.86	91,022.02
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	44,664.61	52,088.18
รายได้อื่น	34,000.40	37,000.00
รวมรายได้อื่น	268,578.87	180,110.20

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	9,092,085.18	9,834,927.33
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,933,568.00	1,746,944.00
เงินประจำตำแหน่ง	216,992.67	252,000.00
ค่าจ้าง	1,787,280.00	1,525,475.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,462,690.00	1,864,806.00
เงินค่าครองชีพ	113,645.00	148,465.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	58,820.00	104,870.00
เงินช่วยเหลือบุตร	2,400.00	-
เงินวิทยฐานะ	161,000.00	123,000.00
เงินสมทบ กบข.	479,808.00	184,329.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	106,045.00	82,624.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,145.87	7,241.80
ค่าเช่าบ้าน	174,500.00	284,600.00
เงินเพิ่ม	52,675.00	49,500.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>15,645,654.72</u>	<u>16,208,782.13</u>

สำเนาถูกต้อง

(นายบัวพันธ์ ทาญประชุม)
ผู้อำนวยการกองช่าง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ อำเภอมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินบำเหน็จ	-	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	-	255,510.00
	-	255,510.00

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	291,240.00	195,116.00
ค่าตอบแทนอื่น	8,400.00	16,964.00
รวมค่าตอบแทน	299,640.00	212,080.00

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	293,260.00	240,516.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	149,705.00	170,230.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	521,950.62	532,789.51
ค่าจ้างเหมาบริการ	5,489,938.33	2,947,440.98
ค่าใช้สอยอื่น	439,330.44	895,010.19
รวมค่าใช้สอย	6,894,184.39	4,785,986.68

สำนักงานถูกต้อง

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	853,466.71	918,502.52
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	232,815.60	256,885.52
ค่าจัดทาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	87,000.00	187,400.00
รวมค่าวัสดุ	1,173,282.31	1,362,788.04

(นายวิวัฒน์ ทาญประชุม)
ผู้อำนวยการกองช่าง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	2566	2565
ค่าโทรศัพท์	299,752.33	241,719.96
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	19,185.10	18,521.36
ค่าบริการไปรษณีย์	93,706.10	96,396.20
รวมค่าสาธารณูปโภค	15,292.00	19,300.00
	<u>427,935.53</u>	<u>375,937.52</u>

หมายเหตุ 30 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	2566	2565
ค่าวัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	70,543.00	161,260.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>70,543.00</u>	<u>161,260.00</u>

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	644,567.46	779,113.26
ครุภัณฑ์	900,345.71	884,795.86
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,151,543.67	3,271,380.87
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>6,696,456.84</u>	<u>4,935,289.99</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	-	696,383.05
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	20,000.00	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	716,383.05
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>57,495.04</u>	-
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	57,495.04	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	77,495.04	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>77,495.04</u>	<u>716,383.05</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>134,990.08</u>	<u>1,412,766.10</u>

สำเนาถูกต้อง

(นายวิวัฒน์ ทาญประชุม)
ผู้อำนวยการกองช่าง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยธุรกิจอื่น		
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	300,000.00	280,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	14,200.00	91,020.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	13,954,500.00	13,438,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	3,739,155.50	3,193,757.59
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	353,334.00	101,550.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>18,361,189.50</u>	<u>17,105,227.59</u>
	<u>18,361,189.50</u>	<u>17,105,227.59</u>

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2566	(หน่วย:บาท) 2565
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย		
ค่าใช้จ่ายอื่น	456,269.28	415,200.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>292,180.00</u>	<u>225,000.00</u>
	<u>748,449.28</u>	<u>640,200.00</u>

หมายเหตุ 35 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2567

๕๓

สำเนาถูกต้อง

(นายบัวพันธ์ หาญประชุม)
 ผู้อำนวยการกองช่าง
 รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกก่อ