



ประกาศองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินสำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ ให้นายงานของรัฐบาลส่งรายงานทางการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลังสำนักงานงบประมาณ และกระทรวง เจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้ทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน ได้รับรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จากสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์ ตามหนังสือ ที่ ตผ ๐๐๖๐.๔ พช/๓๐๔ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๕ เมษายน พ.ศ.๒๕๖๗

(นายสุพล แปนนาค)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน

กองคลัง
เลขที่ ๑๑๘/๒๕๖๗
วันที่ ๒ มี.ค. ๖๗
เวลา.....



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
เลขที่ ๒๕๖/๕๖๗
วันที่ ๑ มี.ค. ๖๗
เวลา.....

ที่ ตผ ๐๐๖๐.๔ พช/ ๓๐๔

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์
๗๘๙ หมู่ที่ ๕ ถนนพุทธมณฑลจังหวัดเพชรบูรณ์
ตำบลสะเตียง อำเภอเมืองเพชรบูรณ์
จังหวัดเพชรบูรณ์ ๖๗๐๐๐

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน

- อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน ที่ พช ๘๑๑๐๒/๕๓๙ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๖
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน ที่ พช ๘๑๑๐๑/๓ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน อำเภอน้ำหนาว จังหวัดเพชรบูรณ์
ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๙๑ ประกอบมาตรา ๕๔ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
จังหวัดเพชรบูรณ์ ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลโคกมน เสร็จแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน .. นายก อบต.โคกมน / พล.กมล
สอ.ตรวจเงินแผ่นดิน จ.เพชรบูรณ์
ส่ง การตรวจ สอบตามข้อสั่งการ
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
อมท.โคกมน
- เพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวพัชรี เจิมสุวรรณ)

ทนาย

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตาก รักษาการแทน

(นางสาวกัญญารักษ์ ฤกษ์เกษม)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ช่วยนักวิชาการเงินและบัญชี

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

กลุ่มตรวจสอบที่ ๑

โทรศัพท์ ๐ ๕๖๗๒ ๔๗๓๖

โทรสาร ๐ ๕๖๗๒ ๔๗๓๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_pnb@oag.go.th

(นางสาวภา พงษ์ชัยภูมิ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสุพล เปนนาค)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน

จังหวัดเพชรบูรณ์

ประจำปีงบประมาณ 2566



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานได้เนื่องจากเรื่องที่ถูกกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงไม่แสดงความเห็น

รายการที่ไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมและเพียงพอ

1. บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 18,703,352.03 บาท ธนาคารรับรองยอดเงินฝากธนาคารรวมจำนวน 18,307,225.26 บาท ยอดคงเหลือทางบัญชีสูงกว่ายอดคงเหลือที่ธนาคารรับรอง จำนวน 396,126.77 บาท ซึ่งหน่วยงานจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารด้วยระบบบัญชี e-LAAS แต่ไม่สามารถแสดงหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีของตัวเลขที่แสดงในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในส่วนของผลต่างจากยอดยกมาได้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการตรวจสอบหรือสาเหตุให้เป็นที่พอใจในยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 18,703,352.03 บาท

2. บัญชีลูกหนี้การค้า จำนวน 95,480 บาท หน่วยงานไม่มีรายละเอียดลูกหนี้รายตัวให้ตรวจสอบ และไม่สามารถแสดงหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีให้ตรวจสอบ เป็นผลสืบเนื่องจากการตรวจสอบรายงานการเงินงวดก่อนหน่วยงานไม่สามารถตรวจสอบหาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีพร้อมทั้งแก้ไขรายงานการเงินย้อนหลังของการบันทึกบัญชีลูกหนี้การค้า จำนวน 131,706.00 บาท ได้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการตรวจสอบให้เป็นที่พอใจในยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้การค้า จำนวน 95,480 บาท

3. บัญชีลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น จำนวน 416,984.14 บาท ในจำนวนนี้มีลูกหนี้ค่าภาษี จำนวน 436,811.59 บาท และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 19,827.45 บาท แต่หน่วยงานมีรายละเอียดลูกหนี้ให้ตรวจสอบ จำนวน 230,243.99 บาท และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 19,827.45 บาท ยอดคงเหลือทางบัญชีของลูกหนี้ค่าภาษีสูงกว่ายอดคงเหลือตามรายงานรายชื่อผู้ค้างชำระภาษี จำนวน 206,567.60 บาท ดังนี้

ผู้สอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



3.1 ลูกหนี้ภาษีป้าย จำนวน 14,540.00 บาท หน่วยงานมีรายละเอียดผู้ค้างชำระภาษี ให้ตรวจสอบจำนวน 7,340.00 บาท ยอดคงเหลือทางบัญชีสูงกว่ารายละเอียด จำนวน 7,200 บาท

3.2 ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 422,271.59 บาท หน่วยงานมี รายละเอียดลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ตรวจสอบ จำนวน 222,903.99 บาท ยอดคงเหลือทางบัญชี สูงกว่ารายละเอียด จำนวน 199,367.60 บาท

หน่วยงานไม่สามารถแสดงหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีให้ตรวจสอบ เป็นผลสืบเนื่อง จากการตรวจสอบรายงานการเงินงวดก่อนหน่วยงานไม่สามารถตรวจสอบหาสาเหตุและปรับปรุงบัญชี พร้อมทั้งแก้ไขรายงานการเงินย้อนหลังของบัญชีลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น จำนวน 313,550.24 บาท ได้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการตรวจสอบให้เป็นที่พอใจใน ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น จำนวน 416,984.14 บาท

4. บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน 64,559,489.60 บาท ประกอบด้วย เงินสะสม จำนวน 58,522,386.04 บาท และเงินทุนสำรองเงินสะสม จำนวน 6,037,103.56 บาท ในจำนวน เงินนี้มียอดยกมาของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 แสดงรายการบัญชีเงินสะสมจำนวน 6,056,263.92 บาท และเงินทุนสำรองเงินสะสม จำนวน 5,880,445.67 บาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถ ตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอต่อจำนวนเงินดังกล่าว เนื่องจาก การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงาน การเงินที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และหน่วยงานไม่สามารถตรวจสอบหาสาเหตุและปรับปรุงบัญชี พร้อมทั้งแก้ไขรายงานการเงินย้อนหลังแต่อย่างใด

และตามที่ได้อธิบายข้อ 1 - ข้อ 3 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐาน การตรวจสอบให้เป็นที่พอใจในยอดคงเหลือของแต่ละรายการบัญชี ซึ่งมีผลกระทบต่อการรับรู้รวมรายได้ รวมรายจ่าย และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ ที่แสดงในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินอาจจะ ไม่ถูกต้องด้วย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบ บัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ตามข้อ 1 - 4 จึงไม่สามารถระบุได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของ รายการเหล่านี้หรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบแสดงฐานะ การเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลง สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้จัดทำ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเรื่องทีกล่าไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพเหล่านี้

(นางสาวพัชรี เจิมสุวรรณ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตาก รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์

(นางสาวสาริศา สายใส)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

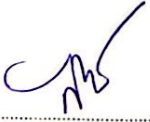
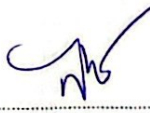
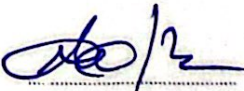
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

			(หน่วย:บาท)
	หมายเหตุ	2566	2565 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	18,703,352.03	17,004,800.07
ลูกหนี้การค้า	5	95,480.00	131,706.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	416,984.14	313,550.24
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	48,716.00	121,538.16
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	349,950.94	350,950.94
เงินลงทุนระยะสั้น	9	-	7,746,824.88
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>19,614,483.11</u>	<u>25,669,370.29</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	10	7,746,824.88	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	13,598,997.65	12,847,330.49
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	24,853,724.41	22,929,164.58
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	-	13,548.07
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>46,199,546.94</u>	<u>35,790,043.14</u>
รวมสินทรัพย์		<u>65,814,030.05</u>	<u>61,459,413.43</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

		
(นางสาวภา พงษ์ชัยภูมิ)	(นางสาวภา พงษ์ชัยภูมิ)	(นายสุพล แสนนา)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

			(หน่วย:บาท)
	หมายเหตุ	2566	2565 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	14	2,016.00	2,016.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	10,073.97	12,088.54
เงินรับฝากระยะสั้น	16	119,184.53	109,215.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	54,967.19	54,967.19
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>186,241.69</u>	<u>178,286.73</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	18	<u>1,068,298.76</u>	<u>936,548.76</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,068,298.76</u>	<u>936,548.76</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,254,540.45</u>	<u>1,114,835.49</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	<u>64,559,489.60</u>	<u>60,344,577.94</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>64,559,489.60</u>	<u>60,344,577.94</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>65,814,030.05</u>	<u>61,459,413.43</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวภา พงษ์ชัยภูมิ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวภา พงษ์ชัยภูมิ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน

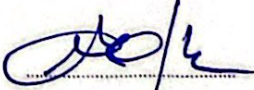
(นายสุพล แสนนาคน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	16,330,894.01	16,138,139.53
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	769,678.00	676,277.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	12,372,885.27	11,009,322.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	344,476.41	326,119.92
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	127.41	2,407.00
รายได้อื่น	27	177,235.06	93,797.70
รวมรายได้		29,995,296.16	28,246,063.15
ใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	7,230,867.46	5,469,984.61
ค่าตอบแทน	29	350,300.00	446,380.00
ค่าใช้สอย	30	3,314,386.50	4,139,572.05
ค่าวัสดุ	31	2,501,758.60	2,929,996.33
ค่าสาธารณูปโภค	32	773,315.44	849,275.10
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	33	538,329.42	249,502.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	3,061,722.84	2,874,332.23
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	2,667,756.93	564,187.68
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	5,368,448.34	6,836,199.52
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	92,888.08	196,250.00
รวมค่าใช้จ่าย		25,899,773.61	24,555,679.52
ยได้สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		4,095,522.55	3,690,383.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

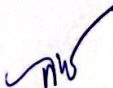
 (นางเสาวภา พงษ์ชัยภูมิ) รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง	 (นางเสาวภา พงษ์ชัยภูมิ) รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน	 (นายสุพล เป้นนาค) นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
--	--	--

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			(หน่วยบาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	44,947,047.61	5,291,711.74	50,238,759.35	50,238,759.35
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน	6,150,486.72	-	6,150,486.72	6,150,486.72
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	51,097,534.33	5,291,711.74	56,389,246.07	56,389,246.07
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	701,781.68	(436,833.44)	264,948.24	264,948.24
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	3,136,826.09	553,557.54	3,690,383.63	3,690,383.63
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	54,936,142.10	5,408,435.84	60,344,577.94	60,344,577.94
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	48,785,655.38	5,408,435.84	54,194,091.22	54,194,091.22
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน	6,150,486.72	-	6,150,486.72	6,150,486.72
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	54,936,142.10	5,408,435.84	60,344,577.94	60,344,577.94
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	105,049.77	14,339.34	119,389.11	119,389.11
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	3,481,194.17	614,328.38	4,095,522.55	4,095,522.55
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	58,522,386.04	6,037,103.56	64,559,489.60	64,559,489.60

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวภา พงษ์ชัยภูมิ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวภา พงษ์ชัยภูมิ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน


(นายสุพล แป้นนาค)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน

กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2563 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ
รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบาย

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการพัฒนาตำบลทั้งด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม เป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีและคำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ว่าด้วยการนั้น ตามวิธีการที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยกำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน ตั้งอยู่ที่ 126 หมู่ 2 ตำบลน้ำหนาว อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

2. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 30,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 28,800,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,802,680 บาท และงบประจำ จำนวน 26,197,320 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 9 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารทั่วไป แผนงานรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานการพาณิชย์

องค์การบริหารส่วนตำบลโคก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน ซึ่งยังไม่ได้รับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

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 ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ชูกิต

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธนาคติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

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

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้อำนาจสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังมิได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำ ความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

5/1/66

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

3.5 เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอก กู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้น และเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่ บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่ได้รับ

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มี กรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชี ที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพ และสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของ มูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถ วัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วย มูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็น ค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

51PM

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2564 และเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง
ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทราายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทาบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี
ภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร	28 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	12 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	18 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	8 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
- เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	8 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	9 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

8/11/66

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคามูลค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2564 และเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20 ปี
ถนนลาดยาง	7 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	35 ปี
เขื่อนดิน	35 ปี
เขื่อนปูน	75 ปี
อ่างเก็บน้ำ	65 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10-20 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง	

3.10 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

54/คก

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลา ในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.14 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถ วัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.15 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่น อุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐ กำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับ รับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.16 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกิน กำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้ เมื่อได้รับเงิน

3.17 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีก หน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่ว่ารายได้ทางภาษี

ช.ก.ก.

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	18,703,352.03	17,004,800.07
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	18,703,352.03	17,004,800.07

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	95,480.00	131,706.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	95,480.00	131,706.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	
2566	-	-	95,480.00	95,480.00
2565	-	-	131,706.00	131,706.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	436,811.59	318,522.92
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(19,827.45)	(4,972.68)
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	416,984.14	313,550.24

สุภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	12,000.00	12,000.00
รายได้ค้างรับ	-	19,222.16
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	-	7,200.00
รวม	12,000.00	38,422.16
ลูกหนี้อื่น	36,716.00	83,116.00
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	48,716.00	121,538.16

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	349,950.94	350,950.94
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	349,950.94	350,950.94

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)			
เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2566	-	-	349,950.94	349,950.94
2565	-	-	350,950.94	350,950.94

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	-	7,746,824.88
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	-	7,746,824.88

8174

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	7,746,824.88	-
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>7,746,824.88</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,963,495.00	6,091,495.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,488,216.24)	(1,224,046.11)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>5,475,278.76</u>	<u>4,867,448.89</u>
ครุภัณฑ์	12,650,101.82	11,465,221.55
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(4,526,382.93)	(3,485,339.95)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>8,123,718.89</u>	<u>7,979,881.60</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>13,598,997.65</u>	<u>12,847,330.49</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ถนน	16,282,400.00	13,112,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(2,544,070.34)	(1,811,849.69)
ถนน (สุทธิ)	<u>13,738,329.66</u>	<u>11,301,050.31</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	17,508,065.53	16,991,065.53
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(6,392,670.78)	(5,362,951.26)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>11,115,394.75</u>	<u>11,628,114.27</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>24,853,724.41</u>	<u>22,929,164.58</u>

5177

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินขาดบัญชี	-	13,548.07
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	13,548.07

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	2,016.00	2,016.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	2,016.00	2,016.00

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	9,945.97	12,088.54
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	128.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	10,073.97	12,088.54

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
		(ปรับปรุงใหม่)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	374.26	-
เงินรับฝากอื่น	108,810.27	109,215.00
เงินประกันสัญญา	10,000.00	-
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	119,184.53	109,215.00

5/8/66

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเกินบัญชี	54,967.19	54,967.19
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>54,967.19</u>	<u>54,967.19</u>

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	677,323.76	677,323.76
เงินประกันสัญญา	390,975.00	259,225.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,068,298.76</u>	<u>936,548.76</u>

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2566	2565
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	620,000.00	-
รวม	<u>620,000.00</u>	<u>-</u>
ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์		

หมายเหตุ 20 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในงวดบัญชีปี 2566 หน่วยงานได้มีการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อนที่เกิดจากการรับรู้รายได้ไม่ถูกต้อง จากผลกระทบดังกล่าวทำให้หน่วยงานต้องปรับปรุงรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย'สะสมยกมาต้นปี 2566 และปรับปรุงรายการข้อมูลในรายงานการเงินปี 2565 ที่แสดงเปรียบเทียบให้เสมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวถูกต้องแล้วตั้งแต่นั้น ซึ่งสามารถแสดงผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดได้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)		
	ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการปรับปรุง	ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
เงินรับฝากระยะสั้น	6,259,671.25	6,150,486.72	109,215.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	54,194,091.22	6,150,486.72	60,344,577.94

8174

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 21 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
		(ปรับปรุงใหม่)
เงินสะสม	58,522,386.04	54,936,142.10
เงินทุนสำรองเงินสะสม	6,037,103.56	5,408,435.84
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>64,559,489.60</u>	<u>60,344,577.94</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	589,039.36	619,557.12
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,541,498.02	11,416,212.44
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,963,098.05	1,524,990.35
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	37,439.24	26,931.79
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,081,976.10	2,489,084.14
รวมรายได้ภาษี	<u>16,213,050.77</u>	<u>16,076,775.84</u>
รายได้ภาษี		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	55,951.83	29,302.76
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	41,451.60	32,060.93
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	20,439.81	-
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>117,843.24</u>	<u>61,363.69</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>16,330,894.01</u>	<u>16,138,139.53</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>769,678.00</u>	<u>676,277.00</u>
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>769,678.00</u>	<u>676,277.00</u>

8/1/66

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	11,701,285.00	11,009,322.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	671,600.27	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>12,372,885.27</u>	<u>11,009,322.00</u>

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี	343,432.31	304,063.42
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,044.10	1,136.50
รายได้ค่าปรับ	-	20,920.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>344,476.41</u>	<u>326,119.92</u>

หมายเหตุ 26 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	127.41	2,407.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>127.41</u>	<u>2,407.00</u>

หมายเหตุ 27 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	169,735.06	70,497.70
รายได้อื่น	7,500.00	23,300.00
รวมรายได้อื่น	<u>177,235.06</u>	<u>93,797.70</u>

81/๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	2,305,670.00	2,203,102.94
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,275,120.00	1,033,063.10
ค่าล่วงเวลา	131,380.00	93,530.00
เงินประจำตำแหน่ง	35,000.00	42,000.00
ค่าจ้าง	220,020.00	192,390.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,356,423.41	1,111,747.57
เงินค่าครองชีพ	19,020.00	2,000.00
โบนัส	222,461.19	249,861.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	10,395.00	20,791.00
เงินสมทบ กบท.	340,950.00	322,780.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	108,833.00	38,871.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,100.00	1,848.00
ค่าเช่าบ้าน	190,000.00	158,000.00
เงินเพิ่ม	13,494.86	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>7,230,867.46</u>	<u>5,469,984.61</u>

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	<u>350,300.00</u>	<u>446,380.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u>350,300.00</u>	<u>446,380.00</u>

ง/ฝ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	231,900.00	260,947.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	208,659.00	102,224.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	457,886.40	1,282,257.42
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,900,888.08	1,806,008.40
ค่าใช้สอยอื่น	515,053.02	688,135.23
รวมค่าใช้สอย	<u>3,314,386.50</u>	<u>4,139,572.05</u>

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าวัสดุทั่วไป	2,096,668.00	2,451,479.33
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	308,310.60	308,917.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	96,780.00	169,600.00
รวมค่าวัสดุ	<u>2,501,758.60</u>	<u>2,929,996.33</u>

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	710,096.69	785,235.69
ค่าโทรศัพท์	1,344.99	2,667.51
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	58,922.76	53,264.60
ค่าบริการไปรษณีย์	2,951.00	8,107.30
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>773,315.44</u>	<u>849,275.10</u>

8794

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 33 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	538,329.42	-
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	-	249,502.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>538,329.42</u>	<u>249,502.00</u>

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	257,799.43	236,616.38
ครุภัณฑ์	1,041,042.98	1,015,147.81
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,762,880.43	1,622,568.04
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,061,722.84</u>	<u>2,874,332.23</u>

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,572,506.93	518,937.68
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	95,250.00	45,250.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>2,667,756.93</u>	<u>564,187.68</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>2,667,756.93</u>	<u>564,187.68</u>

31/1

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
เงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	8,070.00	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	17,500.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	4,901,100.00	4,607,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	191,524.34	2,211,399.52
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	43,568.00	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	224,186.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	5,368,448.34	6,836,199.52
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	5,368,448.34	6,836,199.52

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	18,055.08	-
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	98,200.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	31,933.00	48,300.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	42,900.00	49,750.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	92,888.08	196,250.00

หมายเหตุ 38 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2567

8/1/17