

อบต.โคกสี
☐ สำนักปลัด
☒ กองคลัง
☐ กองช่าง
☐ กองการคลัง
☐ กองการช่าง

ที่ ตผ ๐๐๕๗.๑ ขก/ ๒๑



อบต.โคกสี
เลขที่รับ 40
วันที่ 12 ม.ค. 69
เวลา

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น
เลขที่ ๖๘๖ หมู่ที่ ๑๔ ถนนมิตรภาพ
ตำบลศิลา อำเภอเมืองขอนแก่น
จังหวัดขอนแก่น ๔๖๐๐๐

๘ มกราคม ๒๕๖๙

การตรวจรับ อบต.โคกสี
เลขที่รับ ๒
วันที่ 12 ม.ค. 2569
เวลา

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ที่ ขก ๗๑๗๐๒/๔๖๒ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น
ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี เพื่อให้
ตรวจสอบ นั้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔๑ ประกอบมาตรา ๕๔ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินโดยสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
จังหวัดขอนแก่น ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วน
ตำบลโคกสี เสร็จแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุรศักดิ์ หิริญญะเคราะห์)

สำเนาถูกต้อง

(นางละออง สีทาโส)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางละออง สีทาโส)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น
โทร. ๐ ๔๓๒๓ ๖๒๒๔ ต่อ ๑๐๘
โทรสาร ๐ ๔๓๒๓ ๗๒๓๐
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ khk@oag.go.th

(นางสาวพรวิมล รัตนพรอภาพันธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี



(นางสาวพรวิมล รัตนพรอภาพันธ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

“เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

สำเนาถูกต้อง

นิเชน สมิท
(นางละออง สิทาโส)
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

นางละออง สีหาใส

ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๓ ๒๕๖๘



และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน



สำเนาถูกต้อง


(นางละออง สิทาโส)
ผู้อำนวยการกองคลัง



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน


(นายสุศักดิ์ หิรัญเทระกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น



(นางชลิดา นิลทะละ)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำเนาถูกต้อง


(นางละออง สีทาโส)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2568	2567
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	53,652,595.73	61,210,186.11
ลูกหนี้การค้า	5	3,500.00	23,500.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	4,723.36	2,193.41
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	178,138.19	360,468.50
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	712,914.00	770,372.00
วัสดุคงเหลือ	9	246,996.50	178,413.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		54,798,867.78	62,545,133.52
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	10	140,000.00	220,000.00
เงินลงทุนระยะยาว	11	22,213,507.73	21,287,031.59
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	13,127,444.35	11,378,815.83
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	72,074,405.62	57,958,438.74
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	14	1,672,403.74	1,754,753.93
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		109,227,761.44	92,599,040.09
รวมสินทรัพย์		164,026,629.22	155,144,173.61
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	4,184.05	957.29
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	16	137,824.07	116,939.66
เงินรับฝากระยะสั้น	17	926,450.00	661,910.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,068,458.12	779,806.95
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	18	4,515,651.20	4,508,285.82
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		4,515,651.20	4,508,285.82
รวมหนี้สิน		5,584,109.32	5,288,092.77
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20	158,442,519.90	149,856,080.84
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		158,442,519.90	149,856,080.84
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		164,026,629.22	155,144,173.61

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงิน


(นางละออง สีทาโส)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวพราวภัสสร รัตนพรอาภาพัทธ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

(นางสาวพราวภัสสร รัตนพรอาภาพัทธ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2568	2567
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	31,804,631.89	32,329,815.26
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	619,145.00	666,510.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23	31,129,615.85	28,901,476.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	24	2,393,023.12	1,735,995.37
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25	5.95	23.80
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26	26,794.69	34,920.37
รายได้อื่น	27	753,715.08	918,627.58
รวมรายได้		66,726,931.58	64,587,368.38
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28	22,801,672.31	21,927,514.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	29	395,648.00	231,492.00
ค่าตอบแทน	30	365,052.00	283,499.00
ค่าใช้สอย	31	4,444,326.84	3,681,022.56
ค่าวัสดุ	32	1,806,026.60	1,407,659.00
ค่าสาธารณูปโภค	33	755,200.61	355,399.19
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	5,172,051.51	4,156,568.82
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	4,229,300.22	4,470,661.72
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	17,735,352.43	16,045,724.76
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	287,707.50	427,237.08
รวมค่าใช้จ่าย		57,992,338.02	53,486,798.13
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		8,734,593.56	11,100,570.25

สำเนาถูกต้อง
 (นางละออง สีทาโล)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางละออง สีทาโล)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวพรภา วัฒนพร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี



(นางสาวพรภา วัฒนพร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วยบาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			รวมรายการได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 - ตามที่รายงานไว้เดิม	105,603,442.04	30,080,187.66	3,059,249.93	138,742,879.63	138,742,879.63	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - หลังการปรับปรุง	105,603,442.04	30,080,187.66	3,059,249.93	138,742,879.63	138,742,879.63	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	30,092,818.62	(30,080,187.66)		12,630.96	12,630.96	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	11,151,207.85		(50,637.60)	11,100,570.25	11,100,570.25	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	146,847,468.51	-	3,008,612.33	149,856,080.84	149,856,080.84	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - ตามที่รายงานไว้เดิม	146,847,468.51	-	3,008,612.33	149,856,080.84	149,856,080.84	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - หลังการปรับปรุง	146,847,468.51	-	3,008,612.33	149,856,080.84	149,856,080.84	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2568						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(148,154.50)			(148,154.50)	(148,154.50)	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,681,008.06		51,544.90	8,734,593.56	8,734,593.56	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	155,382,362.67	-	3,060,157.23	158,442,519.90	158,442,519.90	

หมายเหตุ: งบประมาณการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการงบประมาณ

นางสาวพรวิภา

(นางสาวพรวิภา สักโส)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวพรวิภา สักโส)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

(นางสาวพรวิภา สักโส)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล บึงบัว

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี

สำเนาถูกต้อง

นางสาวพรวิภา สักโส

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และการผังเมือง ด้านการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพของประชาชน ด้านการสาธารณสุขและการพัฒนาคุณภาพชีวิต ด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม การท่องเที่ยวและกีฬา ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านความมั่นคงปลอดภัย การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย และด้านการบริหารจัดการและการเมืองการปกครอง โดยได้กำหนดวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์การพัฒนาที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนากลุ่มจังหวัด โดยผ่านกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ตั้งอยู่ที่ บ้านโคกสี หมู่ที่ 1 ตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น 40000 มีเนื้อที่ทั้งหมดประมาณ 44 ตารางกิโลเมตร มีหมู่บ้านทั้งหมด จำนวน 14 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น 9,076 คน แยกเป็นชาย 4,412 คน หญิง 4,664 คน

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ได้แก่

1. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562
2. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ 2) พ.ศ.2549

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 63,500,000.-บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 59,000,000.-บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 6,419,400.-บาท และงบประจำ จำนวน 57,080,600.-บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามแผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเกษตรและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนาและวัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานการเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลโคกสี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

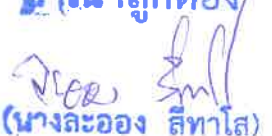
สำเนาถูกต้อง

(นางละออง สีทาไส)
ผู้อำนวยการกองคลัง

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 และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี
รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 5144 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2566 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1459 ลงวันที่ 2 เมษายน 2567 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำเนาถูกต้อง

(นางเลออง สีทาโส)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงาน จะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือ หน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนส่งมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วน ที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติ ให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจาก เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืม ระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบ ระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น กองทุนเงินทดแทน ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณา จ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สำเนาถูกต้อง
 (นางละออง สีทาโต)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

3.9 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

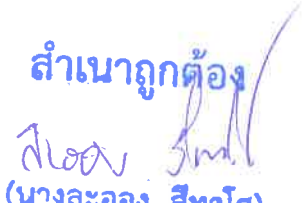
อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์การตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	40	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง		
- รถจักรยานยนต์	5	ปี
- รถยนต์	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี

สำเนาถูกต้อง

 (นางละออง สิตาโส)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20	ปี
ถนนลาดยาง	10	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
เขื่อนดิน	20	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง		

3.12 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดินและอาคาร พร้อมทั้งส่วนควบของที่ดินหรืออาคาร) ที่กิจการมีไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี แสดงรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2562 ดังนี้

สำเนาถูกต้อง

จ.๐๐๑
(นางละออง สีทาโส)
ผู้อำนวยการกองคลัง

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-อาคาร	40	ปี
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-สิ่งปลูกสร้าง	40	ปี
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-อื่น	40	ปี

3.13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือ หน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.15 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.16 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.17 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

สำเนาถูกต้อง


(นางเลื่อง สีทาไส)
ผู้อำนวยการกองคลัง

3.19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

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

3.20 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานชานาบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

สำเนาถูกต้อง

นางละออง สีทาโส

(นางละออง สีทาโส)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินสดในมือ	3,000.00	5,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	53,627,407.22	61,205,186.11
เงินฝากกระทรวงการคลัง	22,188.51	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	53,652,595.73	61,210,186.11

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	3,500.00	23,500.00
ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก สุทธิ	3,500.00	23,500.00
รวมลูกหนี้การค้า	3,500.00	23,500.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2568			3,500.00	3,500.00
2567			23,500.00	23,500.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ลูกหนี้ค่าภาษี	4,723.36	2,193.41
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	4,723.36	2,193.41

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ค้างรับ	178,138.19	360,468.50
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	178,138.19	360,468.50

สำเนาถูกต้อง
 (นางละออง สีทาโส)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	632,914.00	690,372.00
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	80,000.00	80,000.00
	<u>712,914.00</u>	<u>770,372.00</u>
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>712,914.00</u>	<u>770,372.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)			
เงินให้กู้ระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2568	60,000.00		652,914.00	712,914.00
2567	80,000.00		690,372.00	770,372.00

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
วัสดุคงเหลือ	246,996.50	178,413.50
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>246,996.50</u>	<u>178,413.50</u>

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	220,000.00	300,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(30,000.00)	(30,000.00)
	<u>140,000.00</u>	<u>220,000.00</u>
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>140,000.00</u>	<u>220,000.00</u>

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินฝากประจำเกิน 12 เดือน	21,285,682.13	20,875,466.85
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	927,825.60	411,564.74
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>22,213,507.73</u>	<u>21,287,031.59</u>

สำเนาถูกต้อง


 (นางละออง สิตาไส)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)		
	2568	2567	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15,778,092.94	13,381,092.94	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,960,205.12)	(5,530,589.33)	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	9,817,887.82	7,850,503.61	
ครุภัณฑ์	6,860,088.00	6,356,788.00	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,550,531.47)	(2,828,475.78)	
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	3,309,556.53	3,528,312.22	
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13,127,444.35	11,378,815.83	
	(หน่วย : บาท)		
	2567		
ราคาทุน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	รวม
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	12,981,092.94	5,501,288.00	18,482,380.94
มูลค่าขอสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	400,000.00	888,400.00	1,288,400.00
การจำหน่ายออก		(32,900.00)	(32,900.00)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	13,381,092.94	6,356,788.00	19,737,880.94
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(5,178,460.24)	(2,220,844.35)	(7,399,304.59)
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	(352,129.09)	(636,888.35)	(989,017.44)
การจำหน่ายออก		29,256.92	29,256.92
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(5,530,589.33)	(2,828,475.78)	(8,359,065.11)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	7,850,503.61	3,528,312.22	11,378,815.83
	(หน่วย : บาท)		
	2568		
ราคาทุน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	รวม
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	13,381,092.94	6,356,788.00	19,737,880.94
มูลค่าขอสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	2,397,000.00	503,300.00	2,900,300.00
การจำหน่ายออก			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	15,778,092.94	6,860,088.00	22,638,180.94
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	(5,530,589.33)	(2,828,475.78)	(8,359,065.11)
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	(429,615.79)	(722,055.69)	(1,151,671.48)
การจำหน่ายออก			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	(5,960,205.12)	(3,550,531.47)	(9,510,736.59)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	9,817,887.82	3,309,556.53	13,127,444.35

สำเนาถูกต้อง
นางละออง สีทาใส
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ถนน	55,906,951.77	46,032,153.24
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(10,018,557.50)	(7,444,268.01)
ถนน - สุทธิ	45,888,394.27	38,587,885.23
สะพาน	867,348.22	111,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(46,601.06)	(24,578.75)
สะพาน - สุทธิ	820,747.16	86,721.25
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	30,978,114.72	23,623,596.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(5,612,850.53)	(4,339,763.74)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	25,365,264.19	19,283,832.26
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	72,074,405.62	57,958,438.74
	(หน่วย : บาท)	

	2567			
	ถนน	สะพาน	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	37,303,028.94	111,300.00	15,695,600.00	53,110,928.94
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	6,729,124.30		7,826,996.00	16,555,120.30
การจำหน่ายออก				-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	46,032,153.24	111,300.00	23,623,596.00	69,767,049.24
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(5,343,034.27)	(19,013.75)	(3,361,057.08)	(8,723,105.10)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(2,101,233.74)	(5,565.00)	(978,706.66)	(3,085,505.40)
การจำหน่ายออก				-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(7,444,268.01)	(24,578.75)	(4,339,763.74)	(11,808,610.50)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	38,587,885.23	86,721.25	19,283,832.26	57,958,438.74

	(หน่วย : บาท)			
	2568			
	ถนน	สะพาน	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	46,032,153.24	111,300.00	23,623,596.00	69,767,049.24
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	9,874,798.53	756,048.22	7,354,518.72	17,985,365.47
การจำหน่ายออก				-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	55,906,951.77	867,348.22	30,978,114.72	87,752,414.71
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	(7,444,268.01)	(24,578.75)	(4,339,763.74)	(11,808,610.50)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(2,574,269.49)	(22,022.31)	(1,273,066.79)	(3,869,398.59)
การจำหน่ายออก				-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	(10,018,557.50)	(46,601.06)	(5,612,850.53)	(15,678,009.09)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	45,888,394.27	820,747.16	25,365,264.19	72,074,405.62

สำเนาถูกต้อง
 (นางระยอง สีทาโส)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 14 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
อาคาร	3,294,007.52	3,294,007.52
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,621,603.78)	(1,539,253.59)
รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	1,672,403.74	1,754,753.93

	(หน่วย : บาท)	
	2567	
	อาคาร	รวม
ราคาทุน		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	3,294,007.52	3,294,007.52
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	-
การจำหน่ายออก	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	3,294,007.52	3,294,007.52
ค่าเสื่อมราคาสะสม		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(1,456,903.40)	(1,456,903.40)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(82,350.19)	(82,350.19)
การจำหน่ายออก	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(1,539,253.59)	(1,539,253.59)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	1,754,753.93	1,754,753.93

	2568	
	อาคาร	รวม
ราคาทุน		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	3,294,007.52	3,294,007.52
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	-
การจำหน่ายออก	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	3,294,007.52	3,294,007.52
ค่าเสื่อมราคาสะสม		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	(1,539,253.59)	(1,539,253.59)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(82,350.19)	(82,350.19)
การจำหน่ายออก	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	(1,621,603.78)	(1,621,603.78)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	1,672,403.74	1,672,403.74

สำเนาถูกต้อง
 2568 2567
 (นางละออง สีหาโส)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ค่าภาษีรับล่วงหน้า	4,184.05	957.29
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	4,184.05	957.29

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	55,954.55	66,524.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	81,869.52	50,415.66
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	137,824.07	116,939.66

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินรับฝากอื่น	329.00	-
เงินประกันสัญญา	926,121.00	661,910.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	926,450.00	661,910.00

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	3,492,366.20	3,446,090.82
เงินประกันสัญญา	1,022,785.00	1,062,195.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	4,515,651.20	4,508,285.82

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และ 2567 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,446,308.30	-
รวม	1,446,308.30	-

สำเนาถูกต้อง
นางละออง สีทาโส
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

-การระงับหนี้เกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	4,383,300.00	-
รวม	4,383,300.00	-
การระงับหนี้ข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์		

-การระงับหนี้ตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และ 2567 หน่วยงานมีการระงับหนี้ที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ไม่เกิน 1 ปี	283,500.00	-
รวม	283,500.00	-

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินสะสม	155,582,362.67	146,847,466.51
รายได้สะสม	3,060,157.23	3,008,612.33
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	158,442,519.90	149,856,080.84

สำเนาถูกต้อง

นางละออง สีทาโต
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	834,387.92	815,900.00
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	13,465,299.99	12,619,147.12
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	6,488,169.08	6,659,271.44
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	285,193.15	286,212.83
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,011,731.00	7,463,234.17
รวมรายได้ภาษี	28,084,781.14	27,843,765.56
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	87,331.95	69,739.36
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	389,465.80	344,926.34
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	3,242,553.00	4,071,384.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	3,719,850.75	4,486,049.70
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	31,804,631.89	32,329,815.26

หมายเหตุ 22 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	60,435.00	62,290.00
รายได้จากค่าเช่า	549,710.00	584,280.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	619,145.00	646,570.00

สำเนาถูกต้อง
 (นางละออง สีทาโต)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	31,038,515.85	23,539,984.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	231,492.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	91,100.00	80,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	31,129,615.85	28,901,476.00

หมายเหตุ 24 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ภาษี	971,056.02	1,115,819.67
รายได้ค่าธรรมเนียม	467,475.10	439,819.70
รายได้ค่าปรับ	796,152.00	8,846.00
รายได้ใบอนุญาต	156,340.00	171,510.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	2,393,023.12	1,735,995.37

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้จากการบริจาค	5.95	23.80
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	5.95	23.80

หมายเหตุ 26 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	6,794.69	8,030.37
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	20,000.00	26,890.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	26,794.69	34,920.37
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	26,794.69	34,920.37

สำเนาถูกต้อง

21/10/2568
 (นางละออง สีทาโส)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 27 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	320,872.64	423,547.40
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	270,972.44	263,942.65
รายได้อื่น	161,870.00	231,137.53
รวมรายได้อื่น	753,715.08	918,627.58

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2568	2567
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	12,338,524.31	11,663,426.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,934,696.00	2,983,660.00
ค่าล่วงเวลา	290,740.00	318,320.00
เงินประจำตำแหน่ง	381,500.00	378,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,220,630.00	3,281,689.00
เงินช่วยค่าครองชีพ	356,196.00	179,515.00
เงินรางวัลประจำปี	1,250,739.00	1,175,569.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	261,750.00	321,575.00
เงินวิทยฐานะ	64,000.00	115,387.00
เงินสมทบ กบข.	709,990.00	640,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	139,210.00	168,059.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,997.00	4,027.00
ค่าเช่าบ้าน	685,700.00	537,200.00
เงินเพิ่ม	144,000.00	161,267.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	22,801,672.31	21,927,514.00

หมายเหตุ 29 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
บำนาญ	189,494.40	89,193.60
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	126,648.00	111,492.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	79,505.60	30,806.40
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	395,648.00	231,492.00

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	365,052.00	283,499.00
รวมค่าตอบแทน	365,052.00	283,499.00

สำเนาถูกต้อง
นางละออง สีทาโส
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	767,479.00	785,076.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	71,384.00	99,193.40
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,231,288.39	969,929.81
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,616,048.75	1,337,478.35
ค่าธรรมเนียม	68,980.00	26,290.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	77,585.00	15,760.00
ค่าเช่า	155,030.70	191,037.00
ค่าประชาสัมพันธ์	77,401.00	43,090.00
ค่าใช้สอยอื่น	379,130.00	212,568.00
รวมค่าใช้สอย	4,444,326.84	3,681,022.56

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าวัสดุ	985,667.60	733,999.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	593,819.00	591,090.00
ค่าจัดหาสินค้าหรือวัสดุค่าต่ำกว่าเกณฑ์	226,540.00	82,570.00
รวมค่าวัสดุ	1,806,026.60	1,407,659.00

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าไฟฟ้า	626,367.05	722,425.99
ค่าน้ำประปาและบาดาล	45,125.00	46,703.00
ค่าโทรศัพท์	3,531.00	3,852.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	50,232.56	53,029.20
ค่าบริการไปรษณีย์	29,895.00	29,684.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	755,200.61	855,399.19

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	429,615.79	352,129.09
ครุภัณฑ์	722,055.69	636,868.35
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,936,029.84	3,065,221.19
รถจักรยานยนต์เพื่อการลงทุน	82,350.19	82,350.19
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,172,051.51	4,156,588.82

สำเนาถูกต้อง
 (นางละออง สีทาโต)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสี อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,229,300.22	4,470,661.72
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	4,229,300.22	4,470,661.72

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	=
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	15,837,300.00	15,071,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ	569,297.43	489,181.76
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	27,710.00	136,643.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	131,045.00	48,400.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	16,585,352.43	15,745,724.76
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	1,150,000.00	300,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	1,150,000.00	300,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	17,735,352.43	16,045,724.76

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	3,643.08
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	229,594.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	287,707.50	194,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	287,707.50	427,237.08

หมายเหตุ 38 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่..... - 8 ม.ค. 2569

สำเนาถูกต้อง

นางละออง สีทาโต

ผู้อำนวยการกองคลัง