



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม
อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสมและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้นและได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

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

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กนก วัฒนศิริ

(นายชูชาติ วงษ์พันธ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น

จ.จ.

(นางสาวเมตตา รัตนมาลากร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	26,298,062.08
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	143,429.46
เงินลงทุนระยะสั้น	8	11,588,329.95
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	417,964.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,710.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		38,449,495.49
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	626,160.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	30,785,304.65
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	56,299,047.70
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		87,710,512.35
รวมสินทรัพย์		126,160,007.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางยุพินญา มะลิงาม)


(นายพิเชษฐ์ เพ็งพักตร์)


(นายพิเชษฐ์ เพ็งพักตร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	178,663.40
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	75,974.16
รวมหนี้สินหมุนเวียน		254,637.56
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	1,824,669.63
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,824,669.63
รวมหนี้สิน		2,079,307.19
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		97,603,357.43
เงินทุนสำรองเงินสะสม		16,458,018.59
รายได้สะสม		10,019,324.63
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		124,080,700.65
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		126,160,007.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางยุพินญา มะลิงาม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายพิเชษฐ์ เเพ็งพักตร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

(นายพิเชษฐ์ เเพ็งพักตร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	811,402.84
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	24,652,591.62
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	66,134,696.18
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	21	711,351.71
รวมรายได้		92,310,042.35
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	16,100,034.45
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	166,320.00
ค่าตอบแทน	24	773,800.00
ค่าใช้สอย	25	6,070,022.20
ค่าวัสดุ	26	1,044,335.96
ค่าสาธารณูปโภค	27	574,499.31
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	6,475,775.13
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	21,279,888.64
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	244,863.00
รวมค่าใช้จ่าย		52,729,538.69
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		39,580,503.66

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางยุพินญา มะสิงาม)


(นายพิเชษฐ์ เพ็งพักตร์)


(นายพิเชษฐ์ เพ็งพักตร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	12,612,935.70	10,353,735.47	1,439,503.42	24,406,174.59
การปรับปรุงส่วนของทุน (ยอดที่ สดง.ให้ปรับปรุง)				
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี (รายการยกยอดสินทรัพย์+การปรับปรุงบัญชีต้นปี)	63,214,162.80	4,961,336.62	3,075,672.91	71,251,172.33
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	75,827,098.50	15,315,072.09	4,515,176.33	95,657,346.92
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	151,720.00	-	-	151,720.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	(260,691.60)	-	(260,691.60)
ปรับปรุงระหว่างปี	(7,340,363.13)	(3,707,815.20)	-	(11,048,178.33)
รายได้สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	28,964,902.06	5,111,453.30	5,504,148.30	39,580,503.66
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	97,603,357.43	16,458,018.59	10,019,324.63	124,080,700.65

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงินนี้



(นางยุพินญา มะลิงาม)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายพิเชษฐ์ เพ็งพักตร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม



(นายพิเชษฐ์ เพ็งพักตร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอมมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม ตั้งอยู่ที่เลขที่ 268 หมู่ที่ 4 บ้านดงบัง ตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น 40280

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอมได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 59,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 55,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 16,571,470.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 15,878,440.00 บาท งบลงทุน จำนวน 6,295,300.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,778,380.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 15,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 16,461,410.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอมมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนอนุบาล ตำบลดงเมืองแอมและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลดงเมืองแอม ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม ยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย กิจการประปาองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำงบการเงินต่างหากจากองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอมฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอมได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอมต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	24,718,768.00	(24,718,768.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	15,516,141.28	15,516,141.28
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	37,651,191.94	37,651,191.94
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	33,075,577.44	(33,075,577.44)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	11,957,122.90	56,562,806.04	68,519,928.94
ทุนสำรองเงินสะสม	10,108,689.00	4,961,336.62	15,070,025.62

โรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
หนี้สิน	910,049.27	6,651,356.76	7,561,406.03
หนี้สิน	9,190.00	-	9,190.00
เงินสะสม	655,812.80	6,651,356.76	7,307,169.56
ทุนสำรองเงินสะสม	245,046.47	-	245,046.47

โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
หนี้สิน	1,449,353.42	3,075,672.91	4,525,026.33
หนี้สิน	9,850.00	-	9,850.00
รายได้สะสม	1,439,503.42	3,075,672.91	4,515,176.33

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

- สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้
 - อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
 - อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
 - อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตหรือให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือแจกจ่าย

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีการเข้าก่อนออกก่อน ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มากจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัตถุประสงค์ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น และสินค้าคงเหลือสำหรับรายการที่ถือไว้เพื่อการแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อย การใช้ไปในกระบวนการผลิตสินค้าคงเหลือเพื่อแจกจ่ายที่ไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนเพียงเล็กน้อยวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงแทนปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง เงินสมทบกองทุนทดแทน ที่มีการจ่ายเงินค่าเบี่ยงปริมาณถัดไป และได้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.6 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ - ระยะเวลา หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม ดังนี้

อาคารถาวร	25 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	7 ปี

ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	7 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	7 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	7 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	4 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	7 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแถมแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณที่ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแถมดังนี้

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	7 ปี
ลาน คสล.	15 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40 ปี
เขื่อนดิน	30 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี

อ่างเก็บน้ำ	60 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	
- ชุดลอกลำห้วย	3 ปี
- ฝายดิน	3 ปี
- ฝาย คสล.	15 ปี
- ระบบประปาหมู่บ้าน	15 ปี
- รางระบายน้ำ	15 ปี
- ชุดบำบัดน้ำ	5 ปี
- ท่อระบายน้ำ	15 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

5.10 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด

5.11 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง เงินประกันสัญญาที่ต้องจ่ายคืนให้ผู้รับจ้าง/ผู้ขาย เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาประกันตามสัญญา

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลตงเมืองแอมจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการประกอบกิจการบริหาร ส่วนตำบลดงเมืองแอม โรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแอมและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลดงเมืองแอม เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป

5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.19 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	26,298,062.08
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>26,298,062.08</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้เงินยืม	64,200.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	39,200.00
รายได้ค้างรับ	22,443.46
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	17,586.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>143,429.46</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	และการส่งใช้ใบสำคัญ	ไม่เกิน 15 วัน	เกินกว่า 15 วัน	
ปี2564	64,200.00	-	-	64,200.00

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี2564	-	17,586.00	-	17,586.00

เงินให้กู้ยืม -เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี2564	39,200.00	-	-	39,200.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ	11,588,329.95
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>11,588,329.95</u>
หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
วัตถุดิบ	23,300.00
วัสดุคงคลัง	394,664.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>417,964.00</u>
หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,710.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>1,710.00</u>
หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	665,360.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(39,200.00)
	<u>626,160.00</u>
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>626,160.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	402,840.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	37,335,021.72
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(15,422,537.88)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	21,912,483.84
ครุภัณฑ์	6,678,922.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,754,972.99)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,923,949.01
งานระหว่างก่อสร้าง	3,546,031.80
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	30,785,304.65

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม ได้จ่ายค่าครุภัณฑ์เพื่อใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ชุดกล้องวงจรปิด ประกอบด้วย กล้องโทรทัศน์วงจรปิดชนิดเครือข่ายแบบมุมมองคงที่ สำหรับติดตั้งภายในและภายนอกอาคาร อุปกรณ์บันทึกภาพผ่านเครือข่าย (Network Video Recorder) แบบ 8 ช่อง จำนวนรวม 77,200.00 บาท

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
ถนน	55,544,700.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(6,579,954.64)
ถนน (สุทธิ)	48,964,745.36
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	9,507,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,173,297.66)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	7,334,302.34
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	56,299,047.70

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	38,984.68
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	76,678.72
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	63,000.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>178,663.40</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	2,099.16
เงินประกันสัญญา	73,875.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>75,974.16</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,718,829.63
เงินประกันสัญญา	105,840.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,824,669.63</u>

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

 หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย และจ้างเหมาแรงงานปฏิบัติงาน

 ทางการแพทย์ฉุกเฉิน จำนวน 63,000 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	37,926.86
รายได้ค่าธรรมเนียม	269,690.10
รายได้ใบอนุญาต	16,582.00
รายได้จากค่าเช่า	2,500.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	135,897.99
รายได้อื่น	348,805.89
รวมรายได้จัดเก็บเอง	811,402.84
หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	758,418.26
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,718,915.88
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,734,353.87
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	225,095.25
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,120,726.38
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	71,816.91
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	193,166.07
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	830,099.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บและจัดสรรให้	24,652,591.62
หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	30,845,648.84
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	136,416.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	35,152,631.34
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	66,134,696.18

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	(หน่วย:บาท)
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	
รายได้จากการดำเนินงาน	673,938.00
รายได้อื่น	3,377.29
รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	<u>677,315.29</u>
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	4,436.42
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	29,600.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>34,036.42</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>711,351.71</u>
หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,132,767.20
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,235,320.00
เงินประจำตำแหน่ง	294,000.00
ค่าจ้าง	201,660.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,336,480.00
เงินค่าครองชีพ	191,340.00
โบนัส	846,312.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	73,428.25
เงินวิทยฐานะ	84,000.00
เงินสมทบ กบท.	425,680.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	103,454.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,973.00
ค่าเช่าบ้าน	85,620.00
เงินเพิ่ม	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>16,100,034.45</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย:บาท)
บำนาญ	166,320.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>166,320.00</u>

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	773,800.00
รวมค่าตอบแทน	<u>773,800.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

 ค่าตอบแทนพนักงานส่วนตำบลและ อสม. ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม เข้าเวรปฏิบัติงาน
 ประจำโรงพยาบาลสนามและศูนย์พักคอย จำนวน 24,900.00 บาท

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	403,192.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	58,793.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	555,000.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	348,000.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	4,066,611.80
ค่าธรรมเนียม	10,280.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	15,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	53,610.00
ค่าเช่า	57,556.40
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	407,960.00
ค่าประชาสัมพันธ์	18,252.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	75,767.00
รวมค่าใช้จ่าย	<u>6,070,022.20</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

 ค่าใช้จ่ายในการประชุม จำนวน 3,250.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มคณะกรรมการโรคติดต่อ
 ระดับตำบล ในการดำเนินงานเพื่อการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19)

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	380,909.96
ค่าวัสดุใช้ไป	663,426.00
รวมค่าวัสดุ	1,044,335.96

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

ค่าวัสดุใช้ไป จำนวน 13,540.00 บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อ วัสดุอุปกรณ์ ที่ใช้สำหรับงานเพื่อการเฝ้าระวังป้องกัน และควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เช่น หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ น้ำยาฆ่าเชื้อ

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	448,639.71
ค่าน้ำประปาและบาดาล	6,132.00
ค่าโทรศัพท์	8,544.80
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	79,811.30
ค่าบริการไปรษณีย์	31,371.50
รวมค่าสาธารณูปโภค	574,499.31

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,827,284.61
ครุภัณฑ์	790,013.96
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,858,476.56
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	6,475,775.13

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ	4,129,168.34
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – องค์กรไม่หวังผลกำไร	30,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน – รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	647,230.08
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	308,353.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	14,143,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,195,939.22
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	258,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	567,098.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	21,279,888.64
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	21,279,888.64

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย เช่น หน้ากากอนามัย ชุด PPE อุปกรณ์ทำฉากกั้น ระบบระบายน้ำ ติดตั้งประตูห้องน้ำ ป้ายไวรล เตียงกระดาษ วัสดุไฟฟ้าวิทยุ วัสดุงานบ้านงานครัว ค่าเชื้อเพลิง ค่าบริการเดินสายอินเทอร์เน็ต ค่าอาหารผู้กักตัว เป็นต้น จำนวนรวม 408,216.00 บาท
2. ค่าใช้จ่ายโรงพยาบาลสนาม เช่น แอลกอฮอล์ล้างแผล ชุด PPE จำนวน 91,160.00 บาท

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	58,450.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	186,413.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	244,863.00