

สำนักปลัด
 กองคลัง
 กองช่าง
 กองการศึกษา
 ศาลากลางจังหวัดอุดรธานี
 โทรสาร



องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
 หนังสือรับเลขที่ 101
 วันที่ 9/6/65
 เวลา

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี
 ๙ ถนนประชาอุทิศ ตำบลหมากแข้ง
 อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี ๔๑๐๐๐

๒๙ เมษายน ๒๕๖๕

กองคลัง
 หนังสือรับเลขที่ 101
 ขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
 วันที่ 9 พ.ค. 2565
 เวลา

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง ที่ อต ๗๔๑๐๒/๔๙๙ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

รับ ณ ๑๓๐๓ ๐๖๓.
 - พระทองธรรมชานการณ
 ๑๒ ม.ค. ๑๖/๖๕
 ๑๒ ม.ค. ๑๖/๖๕
 - เมธวธนา
 - พระทอง

ขอแสดงความนับถือ

(นางศรีสุตา จันทพัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี ปฏิบัติราชการแทน
 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

- 9 พ.ค. 2565

กลุ่มตรวจสอบการเงินที่ ๒
 โทร. ๐ ๔๒๒๒ ๓๕๐๐ ต่อ ๑๑๑
 โทรสาร ๐ ๔๒๒๒ ๓๕๐๐ ต่อ ๑๑๑
 ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : udn@oag.go.th

11 ม.ค 2565

มนตรีปกครอง กิ่ง กษณ

 12 พ.ค. 65



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องที่ถูกกล่าวไว้ในวรรคเกณฑนี้ในแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบรายละเอียดบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 5,606,450.18 บาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด บัญชีเงินประกันสัญญา จำนวน 1,257,220.00 บาท ตามหมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น และหมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว มียอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา โดยมียอดตามทะเบียนคุมคงเหลือจำนวน 1,142,540.00 บาท และตามหมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด รายการตัดระหว่างกันบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่ตรงกับรายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป จำนวน 199,529.28 บาท ทำให้บัญชีรายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัดมียอดคงเหลือผิดพลาด และตาม งบแสดงผลการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน มีการปรับลดเงินสะสมโดยไม่มีรายละเอียดและหลักฐานให้ตรวจสอบ จำนวน 9,085,282.31 บาท จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต้องบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมที่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางศรีสุดา จันทพัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี

(นางสาวปริมประภา พลหนองหลวง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง อำเภอบ้านฝื่อ จังหวัดอุดรธานี


งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	13	5,700.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	29,446.47
รายได้รับล่วงหน้า	15	122,665.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	2,960,883.84
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>3,118,695.31</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	2,250,081.84
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,250,081.84</u>
รวมหนี้สิน		<u>5,368,777.15</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		59,046,772.59
เงินทุนสำรองเงินสะสม		15,178,074.15
รายได้สะสม		3,354,069.08
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>77,578,915.82</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>82,947,692.97</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางณัฏฐนันท์ จันทรา)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายปัญญา ท่วมเพชร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง


(นายอาจอง กองมณี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง



องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง อำเภอบ้านฝื่อ จังหวัดอุดรธานี


งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน


สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564


(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	1,278,086.31
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	26,019,924.55
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	38,542,562.76
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	(187,693.79)
รวมรายได้		<u>65,652,879.83</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	21,399,045.65
ค่าตอบแทน	24	428,200.00
ค่าใช้สอย	25	2,098,259.00
ค่าวัสดุ	26	687,924.54
ค่าสาธารณูปโภค	27	1,616,863.72
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	4,526,411.43
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29	21,807,066.78
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	501,940.60
รวมค่าใช้จ่าย		<u>53,065,711.72</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>12,587,168.11</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางณัฐนันท์ จันทรา)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายปัญญา ท่วมเพชร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง


(นายอาจง กองมณี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล



องค์การบริหารส่วนตำบลจำปอโหมง อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม	15,361,528.80	12,171,646.90	-	27,533,175.70
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	41,651,042.32	1,105,951.27	3,436,740.86	46,193,734.45
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	57,012,571.12	13,277,598.17	3,436,740.86	73,726,910.15
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	350,119.87	-	-	350,119.87
ปรับปรุงระหว่างปี	(9,085,282.31)	-	-	(9,085,282.31)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	10,769,363.91	1,900,475.98	(82,671.78)	12,587,168.11
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	59,046,772.59	15,178,074.15	3,354,069.08	77,578,915.82

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางณัฐนันท์ จันทร์พร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจำปอโหมง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปอโหมง

(นายอากอง กองมณี)

๒๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักคือ การจัดทำการดูแลบริการ สาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจ ท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข ปลอดภัย สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของ ท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมงตั้งอยู่เลขที่ 194 หมู่ 7 ตำบลจำปาโมง อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนด แผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 63,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 61,300,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 20,587,980.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 11,939,780.00 บาท งบลงทุน จำนวน 6,884,800.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,184,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 25,000.00 บาท และ งบกลาง จำนวน 20,378,440.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 11 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กบ้านจำปาโมง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโพธิ์ศรีสะอาด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโพธิ์ชัย ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กวัดชัยสว่าง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจักรเสตตาราม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโพธิ์ศรี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัด โพธิ์ศรีสว่าง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดอุทกโสภาราม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางน้อย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้าน โนนสว่าง และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศรีรัตนดารา มีบางแห่งที่อยู่รวมศูนย์ คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโพธิ์ศรี สะอาดอยู่รวมกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านจำปาโมง และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดชัยสว่าง วัดจักรเสตตาราม อยู่รวมกับกันเป็นศูนย์เดียวกันคือศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโพธิ์ชัย ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็น หน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด ทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการจัดทำบัญชี

๓๓

การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูล ของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงาน การเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี 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 สิ้นค้าคงเหลือ
- 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 องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลง

นโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- ลินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมงต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี

	(หน่วย : บาท)		
	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	562,000.00	(562,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	11,357,728.90	11,357,728.90
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	24,026,256.25	24,026,256.25
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	7,935,008.44	(7,935,008.44)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	15,361,528.80	41,651,042.32	57,012,571.12
เงินทุนสำรองเงินสะสม	12,171,646.90	1,105,951.27	13,277,598.17
โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก			
			(หน่วย : บาท)
			ตามที่ปรับปรุงใหม่
			ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		1,451,463.41	1,451,463.41
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	-	1,985,277.45	1,985,277.45
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม		3,436,740.86	3,436,740.86

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/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 เงินฝากประจำที่มีระยะเวลาไม่เกิน 1 ปีนับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าเช่า, ค่าอินเตอร์เน็ต, และเงินสมทบกองทุนทดแทน ที่มีการจ่ายเงินค่าง่ายปีงบประมาณถัดไป และได้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว 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

๒๓

ราคามูลรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคามูลของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	20 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	7 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	7 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี

ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	7 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	15 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	7 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40 ปี
เขื่อนดิน	30 ปี
เขื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือน กันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

5.10 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน เป็นเงินรับฝากค่าปรับผิดสัญญางานก่อสร้างโครงการตามมาตรการ สนับสนุนการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน เศรษฐกิจ และสังคมภายในท้องถิ่น (Matching Fund) ที่ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับเป็นเงินรับฝาก ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๗๕๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๐

5.11 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด

5.12 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง เงินประกันสัญญาที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้รับจ้าง / ผู้ขาย เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาประกันตามสัญญา

5.13 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลจำป่าโหมง จัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.15 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจการถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ หรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)
เงินฝากกระทรวงการคลัง	35,659.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	8,463,440.67
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>8,499,099.67</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	509,700.00
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก	40,460.00
รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ	1,028,457.08
รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	121,955.96
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	122,500.00
ลูกหนี้ - ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	2,150.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>1,825,223.04</u>

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
เงินฝากประจำ	32,407,193.73
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>32,407,193.73</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)
วัสดุคงเหลือ	367,375.36
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>367,375.36</u>

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	723,200.00
รวมเงินลูกหนี้ระยะยาว	<u>723,200.00</u>

Handwritten signature or mark.

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	17,589,673.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(8,613,311.36)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง(สุทธิ)	8,976,361.64
ครุภัณฑ์	10,878,290.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,481,279.41)
ครุภัณฑ์(สุทธิ)	7,397,010.59
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(สุทธิ)	16,373,372.23

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)
ถนน	25,144,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(5,909,040.51)
ถนน(สุทธิ)	19,235,259.49
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,981,040.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(1,464,070.55)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น(สุทธิ)	3,516,969.45
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน(สุทธิ)	22,752,228.94

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้

	(หน่วย : บาท)
เจ้าหนี้-บุคคลภายนอก	5,700.00
รวมเจ้าหนี้	5,700.00

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย : บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	9,899.64
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	19,546.83
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	29,446.47

หมายเหตุ 15 รายได้รับล่วงหน้า

	(หน่วย : บาท)
เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	122,500.00
รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	165.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	122,665.00

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากประกันสังคม	2,983.95
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น	4,780.00
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	9,202.30
เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	2,536.02
เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น	2,240,236.57
เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	701,145.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>2,960,883.84</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจ ชุมชน - ระยะยาว	1,694,006.84
เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	556,075.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>2,250,081.84</u>

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย : บาท)
สัญญาที่ยังไม่รับรู้	
ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	867,600.00
อุปกรณ์และอื่นๆ	2,500,000.00
รวม	<u>3,367,600.00</u>
ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดตามสัญญาซื้อจ้างพัสดุและ	
ไม่เกิน 1 ปี	<u>40,200.00</u>
รวมภาระผูกพัน	<u>40,200.00</u>

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีป้าย	13,961.00
รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	12,906.12
รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย	185,440.00
รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์	670.00
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	3,315.00
รายได้ค่าบริการผลิตสัญญา	104,237.00
รายได้ค่าใบอนุญาตรับทำการเก็บขนสิ่งปฏิกูล หรือมูลฝอย	4,000.00
รายได้ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	3,800.00
รายได้ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	410.00
รายได้ค่าใบอนุญาตอื่น ๆ	1,890.70
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	238,943.40
รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน	7,003.09
รายได้จากประปา	579,860.00
รายได้จากสาธารณูปโภคอื่น	6,700.00
รายได้ค่าขายเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	15,000.00
รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ	99,950.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	1,278,086.31

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	689,110.49
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,311,489.35
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,452,629.77
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	144,901.83
รายได้ภาษีสรรพสามิต	8,259,992.54
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	71,591.21
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	200,704.36
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	887,431.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	2,074.00
รวมรายได้รัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้	26,019,924.55

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุน	37,526,814.76
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	1,015,748.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>38,542,562.76</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	(199,529.28)
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	10,835.49
รายได้จากการบริจาค	1,000.00
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>(187,693.79)</u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน	8,575,198.00
โบนัส	1,152,623.10
เงินประจำตำแหน่ง	378,000.00
เงินวิทยฐานะ	203,000.00
ค่าจ้าง	27,000.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,416,760.00
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	6,221,514.55
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	269,857.00
ค่าเช่าบ้าน	46,000.00
เงินเพิ่ม	28,500.00
เงินสมทบ กบท.	538,440.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	13,265.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	142,748.00
เงินค่าครองชีพ	386,140.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>21,399,045.65</u>

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	(หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนอื่น	58,150.00
รวมค่าตอบแทน	370,050.00
	<u>428,200.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ต่างประเทศ	154,740.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - บุคคลภายนอก	13,350.00
ค่าเบี้ยเลี้ยง	59,990.00
ค่าที่พัก	28,560.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ	44,000.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	48,017.00
ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงภูมิทัศน์	250,602.00
ค่าเชื้อเพลิง	1,000.00
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	381,977.00
ค่าธรรมเนียม	953,025.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	14,658.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	43,440.00
ค่ารับรองและพิธีการ	9,500.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - หน่วยงานภาครัฐ	2,500.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก	3,500.00
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	85,500.00
รวมค่าใช้สอย	3,900.00
	<u>2,098,259.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุทั่วไป	(หน่วย : บาท)
ค่ายาทั่วไป	526,986.54
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	46,110.00
รวมค่าวัสดุ	114,828.00
	<u>687,924.54</u>

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย: บาท)
ค่าไฟฟ้า	1,474,681.38
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	1,942.00
ค่าโทรศัพท์	10,607.98
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	127,677.36
ค่าบริการไปรษณีย์	1,955.00
รวมสาธารณูปโภค	<u>1,616,863.72</u>

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย: บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	812,567.90
ครุภัณฑ์	1,037,916.22
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,675,927.31
รวมค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	<u>4,526,411.43</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย: บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	243,017.34
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	70,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	418,002.12
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	16,465,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	4,072,947.32
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	447,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	70,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>21,807,066.78</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย: บาท)
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	122,500.00
เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	240,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	139,440.60
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>501,940.60</u>